To: [redacted], [redacted]) (UITVOERINGSBELEID)[[redacted]@minfin.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Fri 1/31/2014 8:30:56 PM
Importance: Normal
Subject: Re: Betr: weekverslag CAF
MAIL_RECEIVED: Fri 1/31/2014 8:31:03 PM

;;;;;
;;;;;
Geniet nu van je weekend

Gr.[redacted]

[redacted]
Belastingdienst Toeslagen
[redacted] Handhavingsregie / Intelligence
Telefoon: 06-[redacted]
Email: [redacted]@belastingdienst.nl

Secretariaat: [redacted]
030-[redacted]

Op 31 jan. 2014 om 20:13 heeft "[redacted], [redacted]) (UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]@minfin.nl> het volgende geschreven:

Idd, voorkomen is beter dan genezen. En volgens mij is dat hard nodig, want het is echt niet pluis bij die koi.

Nee, ben nog niet bekomen. Nog erg moe. En het is allemaal nog niet voorbij, want er komt een nieuwe stas en die moet gelijk geïnformeerd worden en er moet een brief naar de Kamer. Pfffff...

Gr.

[redacted]

Op 31 jan. 2014 om 19:23 heeft "[redacted]@belastingdienst.nl" <[redacted]@belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

[redacted]

Eens, we moeten niet betalen dan is derden beslag niet nodig

Ben je een beetje bekomen van alle druk de afgelopen week? Ik ben nog bezig met de risico selectie. Geef je straks de uitslag

Gr.[redacted]

[redacted]
Belastingdienst Toeslagen
[redacted] Handhavingsregie / Intelligence
Telefoon: 06-[redacted]
Email: [redacted]@belastingdienst.nl

Secretariaat: [redacted]
030-[redacted]

Op 31 jan. 2014 om 19:07 heeft "[redacted]) (UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]@minfin.nl> het volgende geschreven:

Deels eens met [redacted].

Het is erg vanuit blauw geschreven als het over rood gaat.

Tav derdenbeslag idd daar gaat rood ook over, net als [redacted]. Er zijn dus drie partijen. Verder gaat mij de conclusie van [redacted] te snel dat we niets kunnen doen. We mogen nl de betaling ook opschorten. Graag die optie uitwerken. Derden beslag is voor de burgers niet te begrijpen: de BD keert uit, en diezelfde BD legt er vervolgens beslag op.

Gr.

[redacted]

Op 31 jan. 2014 om 18:43 heeft "[redacted]@belastingdienst.nl" <[redacted]@belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

[redacted],

Mooi verslag. Ik blijf wel last houden van 'de toon' . Lekker populair geschreven, geeft energie aan de mensen. Die zijn goed bezig, ik ben daar blij mee.

Maar ik huiver bij de gedachte wat er gebeurt als dit bericht extern gaat. Er zit al weinig nuance in (wel veel enthousiasme), maar extern zal dit worden aangegrepen dat het bij BT een zooitje is. Dat kunnen we echt niet hebben. Ik zou voor een andere wijze van communicatie kiezen.

Inhoudelijk: derden beslag bij burgers die KOT ontvangen. Twee dingen:
- Een dergelijk besluit wordt genomen iom Toeslagen ([redacted], of bij haar afwezigheid door mij).
- Derden beslag lijkt me ongepast. Als er sprake is van een 'geen recht' situatie dan keren we niet uit. Als er wel recht is dan is het aan de burger wat hij met dat geld doet. Dat klinkt raar, maar het gaat ons niet aan wat de burger van dat geld betaald.

Afijn, lijkt me goed maandag ff af te stemmen.

Overigens: niets dan lof over de resultaten. Daar mag ieder die daar aan werkt trots op zijn.

Gr. [redacted]

[redacted]
Belastingdienst Toeslagen
[redacted] team Handhavingsregie/Intelligence
Mobiel: 06-[redacted]
Email: [redacted]@belastingdienst.nl

Secretariaat: [redacted]
030-[redacted]

[redacted] 14:39:55---Dag Collegae, Bij deze het reguliere weekverslag van het CAF team.

Van: [redacted]/Oost-Brabant/BLD
Aan: CAF Kern, CAF Permanente Schil, CAF weekverslag
Datum: 31-01-2014 14:39

Onderwerp: weekverslag CAF

Dag Collegae,

Bij deze het reguliere weekverslag van het CAF team.

[bijlage "Weekverslag CAF 31012014.pdf" is verwijderd door [redacted]/Toeslagen/BLD]

Veel leesplezier en een prettig weekend alvast!

Met vriendelijke groeten,

<48609854.gif>

[redacted]
[redacted] Landelijk Combiteam Aanpak Facilitators
Belastingdienst
Ministerie van Financiën
M 06 [redacted]
[redacted]@belastingdienst.nl
http://www.belastingdienst.nl

De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.

De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.

De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.

To: @belastingdienst.nl[@belastingdienst.nl]
Cc: ,) (UITVOERINGSBELEID)[@minfin.nl];
@belastingdienst.nl[fr. @belastingdienst.nl]; @belastingdienst.nl[@belastingdienst.nl];
s@belastingdienst.nl[s@belastingdienst.nl]; @belastingdienst.nl[-
@belastingdienst.nl]; (UITVOERINGSBELEID)[@minfin.nl];
@belastingdienst.nl[@belastingdienst.nl]; @belastingdienst.nl[@belastingdienst.nl]
From: @belastingdienst.nl
Sent: Fri 5/23/2014 3:59:21 PM
Importance: Normal
Subject: Re: Betr.: contact -
MAIL_RECEIVED: Fri 5/23/2014 3:59:26 PM

;;;;;;;
;;;;;;;
Hallo allen,
Uit bericht SZWiod blijkt dat de operationele zaak bij hen in uitvoering is. Uit de korte terugkoppeling blijkt eerder link met gefingeerde dienstbetrekking en onderwijs dan met toeslagen. Wordt maandag verder uitgezocht.
Groet,

Verstuurd vanaf mijn iPad

Op 23 mei 2014 om 14:18 heeft ' ' <@belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

Dag ,

Politie heeft toegezegd met een bestuurlijk signaal te komen nav deze casus en dat vlgs afspraak in stuurgroep riec te agenderen. Dit is ook vlgs eerder door mij in stuurgroep riec afgesproken procedure. Intern zal ik op dat moment korte lijnen houden via met en ook FIOD (/ zijn ook agendalid stuurgroep stukken) en toeslagen ( )) informeren.

Daarnaast loopt de operationele kant van deze zaak. Dit loopt op dit moment buiten riec om (ik vermoed overigens via eigen weegploeg politie) en vlgs politie via inspectie szw vlgs politie naar FIOD en siod. Als deze verbinding door politie en inspectie szw goed is of nog wordt gelegd dan lijkt me dat er geen probleem is. Als daar twijfels over zijn bij FIOD, dan lijkt me dat goed om dat FIOD/ dat met politie / inspectie szw bespreekt. Omdat dit niet via riec gaat zie ik hier geen directe rol voor blauw. Wel heb ik politie reeds ondersteuning (FIOD/ caf/intelligence) aangeboden en dat aanbod zal ik blijven doen.

Dit hele balletje is aan het rollen gegaan door een voortijdig informeel signaal/ vooraankondiging dat ik op enig moment kreeg van politie. En gezien politieke context leek mij dit wel van belang intern te melden. De contacten met / politie zijn prima en afspraken over werkwijze bestuurlijk signaal in stuurgroep m.i. ook.

Mvgr

Verstuurd vanaf mijn iPhone

Op 23 mei 2014 om 13:24 heeft " " <@belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

Hallo en anderen,
Dank voor je bericht.
Eens met dat het tamelijk onduidelijk blijft. Kernvraag in dit verband volgens mij toeslagen en mogelijk bestuurlijk signaal. Daarnaast het risico dat in het geval het toeslagen betreft en de mogelijke fraude doorloopt de vraag interessant is of hier wat aan te doen is. Voor het vervolg het aanbod van onze kant om op strategisch niveau mee te doen om niet verrast te worden. is ons MT lid voor Rdam en kent de politiecollega's.
Het vervolg kan dan door en worden opgepakt. Is dat wat?
Groet,

Verstuurd vanaf mijn iPad

Op 23 mei 2014 om 01:00 heeft "[redacted] (UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]minfin.nl> het volgende geschreven:

Allen,

Aan het eind van de middag is [redacted] gebeld door [redacted] van de politie in Rdam/Rijnmond.

Zij gaf aan dat er een zaak in onderzoek is en er mogelijk meer komen. De zaak is nog in de intelligencesfeer, maar er zijn wel concrete aanwijzingen. Het zal nog wel even duren alvorens de zaak leidt tot een arrestatie, mogelijk wel dit najaar. Ze heeft tegen [redacted] gezegd dat zij haar mensen opdracht zal geven alles aan de voorkant te delen wat kan en als er van ons uit behoefte is om dat te bespreken, dan kan dat.

Ik ga ervan uit dat [redacted] dit weer verder oppakt. Mocht ze vastlopen dan hoor ik dat graag, met [redacted] afgesproken dat ik dan contact met Rdam/Rijnmond opneem.

Gr.

[redacted]

Van: [redacted]@belastingdienst.nl [[redacted]@belastingdienst.nl] **Namens** [redacted]@belastingdienst.nl
Verzonden: donderdag 22 mei 2014 15:42
Aan: [redacted] (UITVOERINGSBELEID); [redacted], [redacted] (UITVOERINGSBELEID); [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted]@belastingdienst.nl; [redacted]@belastingdienst.nl
Onderwerp: Betr.: contact [redacted] - [redacted]

Beste collega's,

Zie hieronder de mail van [redacted].
Meer kan MKB Rotterdam niet meer doen.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

[redacted]---22-05-2014 14:45:03---Collega"s, Zojuist telefonisch contact gehad met [redacted] / politie Rdam.

Van: [redacted]/Rijnmond/BLD
Aan: [redacted]FIOD/BLD@Belastingdienst, [redacted]LKB/BLD@Belastingdienst, [redacted][redacted]Oost-Brabant/BLD@Belastingdienst
Datum: 22-05-2014 14:45
Onderwerp: contact [redacted] - [redacted] ivm mijn mail problemen graag doorsturen aan [redacted] en [redacted]

Collega"s,

Zojuist telefonisch contact gehad met [redacted] / politie Rdam.

Hij heeft mij bevestigd dat er een lopend onderzoek is door politie rdam, dat op een nog nader te bepalen moment gaat resulteren in een bestuurlijke rapportage/signaal.
[redacted] gaf aan goed gehoord te hebben de planning van de brief aan de kamer.
Hij heeft aangegeven dat Inspectie SZW leidend is en dat zij ook FIOD/SIOD zullen aansluiten.
[redacted] kan in belang van / zorg voor opblazen onderzoek / OM verder geen inhoudelijke info delen.

Wel heb ik tijdens het tel. gesprek twijfels gekregen of deze zaak wel (primair) om toeslagen gaat, maar wellicht meer ook in de hoek van uitkeringen / stufi gezocht zou moeten worden.
Dit zou wellicht ook kunnen verklaren waarom FIOD/toeslagen zaak niet direct herkent.

Dit is dus wat ik maximaal aan info heb kunnen verkrijgen en [redacted] aangeeft aan info te kunnen delen in het belang van het lopende onderzoek
Ik heb in de contacten [redacted] ervaren als open te staan voor de issue/belangen die nu spelen en ons als partner maximaal te willen informeren.

Met vriendelijke groet,

[redacted]
[redacted] MKB

Belastingdienst Rotterdam/Dordrecht
Laan op Zuid 45 | 3072 DB Rotterdam | Kamer A.08.07
Postbus 50960 | 3007 BB Rotterdam
[redacted] | [redacted]@belastingdienst.nl | T (088) [redacted]

T (08 [redacted]
M 06 [redacted]
[redacted]@belastingdienst.nl
http://www.belastingdienst.nl

De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.

De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.

To:) (COMM)[@minfin.nl]
From: @belastingdienst.nl
Sent: Thur 1/16/2014 9:45:55 PM
Importance: Normal
Subject: Re: Bericht CAF
MAIL_RECEIVED: Thur 1/16/2014 9:46:00 PM

.....
???????

Dan kan ik het mT meenemen. MT BT wordt op dit soort acties aangesproken, ook als caf ze uitvoert

Gr.

Belastingdienst Toeslagen
Handhavingsregie / Intelligence
Telefoon: 06-
Email: @belastingdienst.nl

Secretariaat:
030-

Op 16 jan. 2014 om 21:39 heeft ") (COMM)" <@minfin.nl> het volgende geschreven:

?

Van: @belastingdienst.nl [mailto:@belastingdienst.nl]
Verzonden: Thursday, January 16, 2014 09:17 PM
Aan:) (COMM)
Onderwerp: Fwd: Bericht CAF

Graag mij voor toeslagenberixhten altijd meenemen in je berichtgeving

Dank!

Belastingdienst Toeslagen
Handhavingsregie / Intelligence
Telefoon: 06-
Email: @belastingdienst.nl

Secretariaat:
030-

Begin doorgestuurd bericht:

Van: " <@belastingdienst.nl>
Datum: 16 januari 2014 20:42:31 CET
Aan: " <@belastingdienst.nl>,"

<[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]" <[redacted]@belastingdienst.nl>
Onderwerp: Fw: Bericht CAF

ter info

Met vriendelijke groet,
[redacted]
[redacted] intelligence handhavingsregie Toeslagen
medewerker Combiteam Aanpak Facilitators

Belastingdienst Toeslagen
030-[redacted]
06-1[redacted]
----- Doorgestuurd door[redacted]Toeslagen/BLD op 16-01-2014 20:41 -----

Van: [redacted]/Oost-Brabant/BLD
Aan: [redacted]@belastingdienst
Datum: 16-01-2014 20:32
Onderwerp: Fwd: Bericht CAF

Hartelijke groet,

[redacted]

Begin doorgestuurd bericht:

Van: "[redacted]) (COMM)" <[redacted]@minfin.nl>
Datum: 16 januari 2014 20:30:15 CET
Aan: "'[redacted]@belastingdienst.nl'" <[redacted]@belastingdienst.nl>,"[redacted]" <[redacted]@denhaag.nl>, "'[redacted]'" <[redacted]@denhaag.nl>
Kopie: "[redacted], [redacted]) (UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]@minfin.nl>,"[redacted]" <[redacted]@belastingdienst.nl>, "[redacted]) (COMM)" <[redacted]@minfin.nl>
Onderwerp: Bericht CAF

Ha allen,

Vanmiddag contact gehad met [redacted] van AD Haagse Editie. Er was weinig ruimte in de krant voor morgen en hij heeft nog wat vragen. We hebben afgesproken dat we

morgenochtend contact hebben en dan gaat het mee in de krant van zaterdag.

Groet,

[redacted]

Met vriendelijke groet,

[redacted]

[redacted]Belastingdienst

Ministerie van Financiën
Centrale Directies | Directie Communicatie
.....
Korte Voorhout 7 | Den Haag | Kamer P 2.22
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
.....
T: 070 [redacted]
F: 070 [redacted]
M: 06 [redacted]
E: [redacted]@minfin.nl

De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.

De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.

To:) (UITVOERINGSBELEID)[@minfin.nl]; ,)
(UITVOERINGSBELEID)[@minfin.nl]
From: @belastingdienst.nl
Sent: Thur 1/16/2014 2:28:48 PM
Importance: Normal
Subject: Re: Betr.: Fw: vraag Persdienst mbt fraude zorgtoeslag arbeidsmigranten
MAIL_RECEIVED: Thur 1/16/2014 2:28:56 PM

.....
;;;;;;;;
Klopt, is ons niet gebleken als fraude fenomeen. Is wel onderzocht. heeft mondeling toelichting gehad van mij

Belastingdienst Toeslagen
Handhavingsregie / Intelligence
Telefoon: 06-
Email: @belastingdienst.nl

Secretariaat:
030-

Op 16 jan. 2014 om 14:27 heeft ") (UITVOERINGSBELEID)" <@minfin.nl> het volgende geschreven:

, dank,

Even als dubbelcheck: je hebt hem bij het Caf geplaatst omdat hij bij jullie niet bekend is ?

Groet,

Van: @belastingdienst.nl [mailto @belastingdienst.nl]
Verzonden: woensdag 15 januari 2014 16:09
Aan:) (UITVOERINGSBELEID)
Onderwerp: Fw: Betr.: Fw: vraag Persdienst mbt fraude zorgtoeslag arbeidsmigranten

Even wat anders: je vraag van vanmorgen .

Gr.

Belastingdienst Toeslagen
team Handhavingsregie/Intelligence
Mobiel: 06-1
Email: @belastingdienst.nl

Secretariaat:
03
----- Doorgestuurd door /Toeslagen/BLD op 15-01-2014 16:07 -----

Van: /Toeslagen/BLD
Aan:)@Belastingdienst
Cc)@Belastingdienst,)@Belastingdienst
Datum: 15-01-2014 15:59
Onderwerp: Betr.: Fw: vraag Persdienst mbt fraude zorgtoeslag arbeidsmigranten

nee.

echter er loopt een project vanuit de interventieteamstructuur wat AMU heet. project inzake malafide uitzendbureaus. SZW is trekker van het project. [redacted] en ik hebben daar een presentatie gegeven. wij hebben nog geen nadere verzoeken tt samenwerking of resultaten gehad.

De beschrijving zoals hier, verschillende reknrs is mij geheel onbekend.

In het verleden waren er wel een aantal uitzendbureau cases. bv P en E people. hier zou een convenant vanwege gestalde gelden e.d. gesloten worden maar zij gingen plots failliet.

Met vriendelijke groet,
[redacted]
[redacted] intelligence handhavingsregie Toeslagen
medewerker Combiteam Aanpak Facilitators

Belastingdienst Toeslagen
030 [redacted]
06- [redacted]

[redacted] 13:17:38--- [redacted] Hebben we iets dergelijks in onderzoek bij het CAF??

Van: [redacted] Toeslagen/BLD
Aan: [redacted] @belastingdienst.nl
Datum: 15-01-2014 13:17
Onderwerp: Fw: vraag Persdienst mbt fraude zorgtoeslag arbeidsmigranten

---

[redacted]

Hebben we iets dergelijks in onderzoek bij het CAF??

Gr. [redacted]

[redacted]
Belastingdienst Toeslagen
[redacted] team Handhavingsregie/Intelligence
Mobiel: 06- [redacted]
Email: [redacted] @belastingdienst.nl

Secretariaat: [redacted]
030 [redacted]
----- Doorgestuurd door [redacted] Toeslagen/BLD op 15-01-2014 13:16 -----

Van: "[redacted] (UITVOERINGSBELEID)" <[redacted] @minfin.nl>
Aan: "[redacted] @belastingdienst.nl" <[redacted] @belastingdienst.nl>
Cc: "[redacted] (UITVOERINGSBELEID)" <[redacted] @minfin.nl>, [redacted] (COMM)" [redacted] @minfin.nl>
Datum: 15-01-2014 11:47
Onderwerp: Fw: Fwd: vraag Persdienst mbt fraude zorgtoeslag arbeidsmigranten

---

[redacted] kun je dit plaatsen?

----- Oorspronkelijk bericht -----
Van: [redacted] (COMM)
Verzonden: Wednesday, January 15, 2014 11:24 AM
Aan: [redacted] (UITVOERINGSBELEID); [redacted] (UITVOERINGSBELEID)
Cc: [redacted] (BJZ/BBO)
Onderwerp: Fwd: vraag Persdienst mbt fraude zorgtoeslag arbeidsmigranten

Zojuist ontvangen vragen van de Persdienst over mogelijke betrokkenheid van uitzendbureau's bij de

toeslagenfraude.

--Original message---
Sender: "[redacted]" <[redacted]@depersdienst.nl>
Sent time: 15 jan. 2014 11:19
To: [redacted]@minfin.nl
Cc: [redacted]@depersdienst.nl
Subject: vraag mbt fraude zorgtoeslag arbeidsmigranten

Beste [redacted],

Zoals afgesproken hierbij mijn vragen nog even per mail.

achtergrond:
In het verlengde van het debat van vanmiddag: wij zijn op de hoogte van een aantal gevallen waar Poolse arbeidsmigranten de dupe zijn van zorgtoeslagfraude door een malafide Nederlands uitzendbureau. Op hun naam bleek zorgtoeslag aangevraagd. Zij kwamen daar pas achter toen ze al lang weer terug in Polen waren en een brief van de Belastingdienst kregen dat ze honderden euro's aan onterecht ontvangen toeslagen moesten terugbetalen. Het uitzendbureau bleek de toeslagen op aparte rekeningen te hebben laten uitbetalen.
Het kost deze Poolse mensen vreselijk veel tijd en energie om hun bezwaren tegen het terugbetalen van nooit ontvangen toeslagen ongegrond te laten verklaren. Ze hebben nog lang niet alles terug; van de Belastingdienst hebben zij eind december een brief ontvangen dat een beschikking is uitgesteld wegen grote drukte.

1. Is deze vorm van fraude bij jullie bekend?

2. Kunnen jullie aangeven hoe groot de omvang is? Hoeveel fraudezaken zijn afgehandeld/in behandeling, hoeveel mensen (arbeidsmigranten neem ik aan, of ook Nederlanders?) zijn het slachtoffer?

3. Wat kunnen jullie vertellen over de daders? Is dit een georganiseerde vorm van fraude, zijn het malafide Nederlandse uitzendondernemers of ook andere nationaliteiten? Om hoeveel daders (mensen of bedrijven) gaat het?
4. Gaat het alleen om zorgtoeslag of ook om andere toeslagen?
5. In hoeverre lukt het de Belastingdienst om de onterecht uitbetaalde toeslagen alsnog op de daders te verhalen?
6. Hoe zijn/worden de fraudeurs aangepakt?
7. Slachtoffers klagen dat het erg veel tijd en moeite kost om de Belastingdienst te overtuigen van het feit dat zij slachtoffer zijn van fraude. Waarom is dat?

Het zou erg fijn zijn als jullie vandaag kunnen reageren.
Alvast bedankt!

Met vriendelijke groet,

--

<http://data.wegenerweb.nl/centraal/artcrw/logo_DPd.gif>

[redacted]
verslaggever

De Persdienst
Postbus 36
6500 DA Nijmegen
M: 06-[redacted]

E: [redacted]@depersdienst.nl <[redacted]@persdienst.nl>
http://www.depersdienst.nl

De Persdienst is de landelijke redactie van de regionale dagbladen van Wegener, MGL en HDC Media (De Gelderlander, TC Tubantia, De Stentor, Brabants Dagblad, Eindhovens Dagblad, Dagblad De Limburger, Limburgs Dagblad, BN DeStem, PZC, Gooi- en Eemlander, Noord-Hollands Dagblad, Leidsch Dagblad, Haarlems Dagblad en IJmuider Courant).

De informatie in dit e-mailbericht en eventuele bijlagen is vertrouwelijk, onderworpen aan auteursrecht en is alleen bestemd voor de beoogde ontvanger(s). Indien u dit bericht ten onrechte heeft ontvangen, wordt u dringend verzocht de verzender daarvan in kennis te stellen (telefonisch

of per mail) en het bericht te vernietigen zonder dit te verspreiden, te vermenigvuldigen, op welke wijze dan ook te gebruiken en/of aan derden openbaar te maken. Aan dit bericht kunnen geen rechten worden ontleend. Hoewel wij alle mogelijke maatregelen hebben genomen om te voorkomen dat virussen in dit e-mailbericht of eventuele bijlagen aanwezig zijn, kunnen wij niet aansprakelijk worden gesteld voor mogelijk verlies of schade veroorzaakt door virussen in dit e-mailbericht of eventuele bijlagen.

De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.

De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.

Belastingdienst

Den Haag
fraudebestrijding

Fraudebestrijding Belastingdienst

Voortgangsrapportage 1e halfjaar 2014

Datum
12 september 2014

Versienummer
-

Van
Coördinatoren MT Fraude

Aan
MT Fraude Belastingdienst

Kopie aan

Bijlagen
-

1. Inleiding / algemeen

Het eerste halfjaar van 2014 is onder aansturing van het MT Fraudebestrijding verder gewerkt aan de optimalisering en verbreding van de fraude-aanpak binnen de Belastingdienst. Naast het permanent in kaart brengen van (nieuwe) fraudefenomenen, het bedenken en beschrijven van anti-fraudemaatregelen en coördineren van toezichts- en opsporingswerkzaamheden heeft de overheidsbrede aanpak van fraude veel aandacht gekregen. Medewerkers van het Ministerie van Financiën en de Belastingdienst participeren in alle elf overheidsbrede projectgroepen, waarbij wij zelf verantwoordelijk zijn voor het project gefingeerde dienstbetrekkingen.

Binnen diverse organisatieonderdelen zijn op organisatorisch vlak de nodige verbeteringen aangebracht. Bij Belastingen heeft het afgelopen halfjaar in het teken gestaan van het versterken van de interne organisatie op fraudegebied door de oprichting van een fraudeplatform en het organiseren van een betere verbinding met IM. Daarnaast is de samenwerking met externe partners versterkt. Eind vorig jaar is de huisvesting voor fraude-medewerkers bij de Landelijke Toezicht Organisatie gereed gekomen, zodat vanaf dat moment gesproken kan worden van een Expertisecentrum Fraude waarbinnen diverse overheidspartijen daadwerkelijk samenwerken bij de bestrijding van fraude.

Bij Toeslagen zijn zowel de fraudeteams als het team handhaving en intelligence in kwantitatieve- en kwalitatieve zin verder versterkt.

De werking en de resultaten van het Combiteam Aanpak Facilitators zijn na haar eerste bestaansjaar positief geëvalueerd, we gaan daar dan ook mee verder.

In deze rapportage volgt een overzicht van de in het afgelopen halfjaar genomen maatregelen en resultaten ter van bestrijding van systematische fraude.

2. Maatrege len identiteits - en systeemfraude

2.1 Identiteitsfraude

Bij identiteitsfraude doet iemand zich voor als een ander, dan wel doet voorkomen dat hij/zij is gemandateerd door die persoon.

Gerealiseerde maatregelen

De websites van de Belastingdienst zijn voorzien van dienstverlenende informatie, waarbij wordt gewezen op de risico's van niet of niet tijdig aanpassen van DigiD en bankrekeningnummers bij echtscheiding of ontbinding.

521564 00085

1893712 02158

Maatregelen in onderzoek

Naar aanleiding van een voorlichting over inrichtings- en architectuurprincipes die worden gehanteerd bij het e-ID stelsel, wordt de komende maanden gewerkt aan het in kaart brengen van potentiële frauderisico's en de mogelijkheden voor fraudedetectie binnen het nieuwe stelsel. Dit zal plaatsvinden onder aansturing van de projectgroep rijksbrede aanpak identiteitsfraude.

Ter aanvulling op het IP-adres wordt een digitale fingerprint ontwikkeld, aan de hand waarvan digitale identiteitsfraude en systeemfraude beter kan worden gedetecteerd. De ontwikkeling hiervan heeft enkele maanden vertraging opgelopen vanwege capaciteitsgebrek bij CAO. Inmiddels is een [redacted] aangesteld, de verwachting is dat in het vierde kwartaal van 2014 de POC zal starten.

Binnen IM is een onderzoek gestart naar de werking van de zogenaamde "controle aan de poort". De vroegtijdige detectie van risicovolle aangiften en verzoeken aan de hand van logistieke digitale gegevens is nu informeel en kwetsbaar georganiseerd. Verbetervoorstellen worden in het vierde kwartaal van 2014 gepresenteerd.

2.2 Fraude en fouten met het wijzigen van bankrekeningnummers

Gerealiseerde maatregelen

In het tweede kwartaal is een nieuw proces van opvoeren en wijzigen van bankrekeningnummers in het BD-portaal gerealiseerd.

Maatregelen in onderzoek

Een risicoanalyse naar de fraudegevoeligheid van het huidige (nieuwe) proces van opvoeren en wijzigen van bankrekeningnummers is uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van het project 1 BRN. Een aantal maatregelen zijn beschreven en goedgekeurd door de projectboard 1 BRN. Implementatie van de risicobeheersende maatregelen is voorzien in het vierde kwartaal 2014 en eerste kwartaal 2015.

Bankrekeningnummers van slachtoffers van identiteitsfraude moeten beter worden beschermd voor onterechte mutaties. Een wijzigingsvoorstel is beschreven door IM, aanpassing van BRG is voorzien voor het vierde kwartaal 2014.

2.3. Gefingeerde gegevens in aangiften en verzoeken

2.3.1. Inkomensheffing

Gerealiseerde maatregelen

Fraude in de inkomensheffing vindt m.n. plaats binnen het segment PDB.
Aan de poort worden door de collega's van het VTA team Limburg 21 verschillende queries gedraaid. Daarmee zijn de volgende resultaten behaald:

Gedetecteerde fraude 1e halfjaar 2014

Detectiemiddel	Aantal fraudeposten	Afgevangen bedrag
Queries op def. Aangiften oude jaren	2.464	€ 18,7 mln
Queries op def. Aangiften 2013	12.722	€ 28,7 mln
Queries op VT's	886	€ 7,8 mln
Queries op tekstvelden (fraude)	8.746	€ 28,7 mln
Totaal	**24.818**	**€ 83,9 mln**

Herstelde vergissingen:

Detectiemiddel	Aantal aangiften	Financieel belang
Queries LTO	5.180	€ 48,5 mln
Queries op tekstvelden (overig)	12.125	€ 18,6 mln
Totaal	**17.305**	**€ 67,1 mln**

De vergissingen worden niet middels een VA uitbetaald, maar opgeleverd aan B/CA UAL waar ze worden hersteld. De bijvangst van de query op het tekstveld "giften en eigen woning", de 12.125 aangiften, wordt doorgezet naar het reguliere toezichtsproces. De uitbetaling bij deze aangiften wordt grotendeels voorkomen.

Resultaten SAP
In het eerste half jaar zijn er ongeveer 72.000 uren geboekt op projectcode 1043 binnen het segment PDB. Inclusief MKB zijn dat 80.000 uren. Hier komen we ver boven de planning uit. Hier zijn meerdere redenen voor. Veel daarvan hebben betrekking op de reorganisatie en concentratiebeweging binnen PDB. Vertrekkende medewerkers dienen hun onderhanden werk af te maken, terwijl nieuwe al ingewerkt en begeleid worden. Verder is het aanbod van werk meer dan in het voorgaand jaar en halen we werk naar voren in het proces. Een reden daarvan is de versnelde aanpak van facilitators samen met het CAF en de FIOD.

2.3.2. Buitenland

In een presentatie in het MT Fraude heeft Belastingen aandacht geschonken aan mogelijke knelpunten en risico's in de aanpak van buitenlandse belastingplichtigen zoals deze wordt danwel moet worden uitgevoerd door kantoor Buitenland. Knelpunten en risico's die deels vanuit wetgevende aspecten worden opgeroepen en deels ontstaan door handhavingsknelpunten die inherent zijn aan het verschil in aard en wezen tussen binnen- en buitenlandse belastingplichtingen (bijv geen contra informatie beschikbaar, "tijdelijke/vluchtige" aanwezigheid in Nederland etc. Mede naar aanleiding hiervan wordt nu gewerkt aan een actieprogramma om deze knelpunten en risico's (verder) te verminderen door deze zowel via organisatorische - als inhoudelijke oplossingen op een adequate manier van een antwoord te voorzien.

2.3.3. Omzetbelasting

Conform afspraak met de Kamer rapporteert de Belastingdienst periodiek over de resultaten van de bestrijding van (intracommunautaire) BTW-fraude. Dit dekt zowel de carrouselfraude als ook de systeemfraude OB.
De aanpak is onveranderd stevig. De aanpak van de BTW-fraude is zowel preventief als repressief van aard. De aanpak is gericht op het reduceren van de mogelijkheden tot het plegen van fraude, het zo snel mogelijk stopzetten van lopende fraude en het voorkomen van nieuwe. Op basis van vermoedens van

fraude wordt in een zo vroeg mogelijk stadium actie ondernomen om een (beginnende) fraude de pas af te snijden.

Door aanpassing van wet- en regelgeving of maatregelen als het intrekken van BTW-nummers worden verschillende wegen voor fraudeurs afgesloten. Daarnaast zijn goede informatie-uitwisseling en snelle detectie onontbeerlijk om hen in een vroeg stadium op te sporen en aan te pakken. De Belastingdienst en FIOD werken hier hard aan om het verder te optimaliseren en zoekt hierbij ook nadrukkelijk aansluiting met andere landen in de EU.
Door samen te werken met banken en anderen zoals bijvoorbeeld notariaat en belastingadviseurs kan nog effectiever en daadkrachtiger worden opgetreden. Alle partijen kunnen namelijk mogelijke sporen van fraude tegen komen, en vaak al eerder dan de fiscus. Daarom wordt in vakliteratuur en op themadagen van de diverse doelgroepen aandacht gevraagd voor het fenomeen BTW-fraude en de rol die zij hebben bij het voorkomen van de fraude.

Resultaten
Naast de aanpak van BTW-carrouselfraude, waarover separaat wordt gerapporteerd, zijn binnen de Omzetbelasting in het eerste halfjaar de volgende resultaten behaald:
Op de teruggaven OB (negatieve aangiften OB) is er scherp toezicht. Via kantoortoetsing is tot 1 juli 2014 ruim € 129 miljoen tegengehouden (in 2013 totaal € 123 miljoen).
De boekenonderzoeken naar aanleiding van uitworp leverde een correctie op van ruim €.13 mln euro (in 2013 €.19,5 mln)
Naast het reguliere toezicht op negatieve aangiften omzetbelasting worden risicovolle btw-nummers permanent gemonitord. De opbrengst van deze monitoring tot 1 juli 2014 bedraagt nagenoeg € 10 mln. (2013 ruim € 16 mln)

Strafzaken
Met betrekking tot de strafzaken, waarbij de BTW is betrokken, kan het volgende worden gemeld:
In 2014 zijn er 3 BTW fraude zaken in het eerste half jaar afgerond. Twee zaken met carrouselfraude: fiscaal nadeel: € 2.001.549,- . Eén zaak met BTW fraude : fiscaal nadeel € 824.890.,-

2.3.4. Veelplegers

Op dit moment zijn er 44 veelplegers in behandeling binnen het project van Belastingen.
De volgende activiteiten hebben plaatsgevonden in de afgelopen periode:

- Herzien plan van aanpak beschreven en beoordeeld door MT LTO, vervolgens besproken in Werkgroep Toezicht
- Deels werken vanuit de herziene aanpak en ervaring opdoen
- Gestart met het overbrengen van de veelplegers naar het landelijk team.
- Ontwikkeling sjabloon om digitaal de actuele, relevante en zekere relaties in kaart te brengen. Dit vergemakkelijkt de overdracht en samenvoeging van de veelpleger met zijn relaties in één entiteit in het landelijk team.
- Gestart met verdiepend casusoverleg met invordering, FIOD en CAF
- Grote verschillen qua inzet tussen de kantoren

2.3.5. Toeslagen

Handhaving
De handhaving bij Belastingdienst/Toeslagen vindt zoveel mogelijk in de actualiteit plaats. De handhaving vindt plaats in de verschillende fasen van het toeslagenproces. Deze fasen zijn:

- Vóór de aanvraag; hiermee worden zoveel mogelijk onjuiste of onterechte aanvragen voorkomen. In deze fase worden IP-adressen door Logius gemonitord. Signalen over verdachte IP-adressen worden onderzocht door Belastingdienst/Toeslagen. Bij deze analyse heeft, waar nodig, afstemming plaatsgevonden met Logius en binnen de Antifraudebox.
- Toezicht vóór de voorlopige toekenning;
  Bij de aanvraag: In het burgerportaal zijn verschillende verbeteringen aangebracht, waarmee de burger beter geholpen wordt een goede aanvraag te doen. In voorkomende gevallen wordt de burger specifieke aanwijzingen gegeven. Verdergaande verbeteringen worden in het laatste kwartaal van 2014 aangebracht.
  Na de aanvraag:
  In deze fase wordt de risicoclassificatie toegepast en uitvoering gegeven aan een drietal maatregelen uit de wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit. Aanvragen/mutaties worden steeds meer getoetst met behulp van contra-informatie. Hiermee kunnen fouten in de aanvraag/mutatie voor een deel geautomatiseerd worden gecorrigeerd (voorkeur) of wordt de aanvraag/mutatie geselecteerd voor intensief toezicht.
- Toezicht voor de definitieve toekenning. In deze fase worden de aanvragen getoetst aan 'jaargegevens', zoals het vastgestelde inkomen (IB) en de jaaropgave afgenomen uren kinderopvang. In de eerste helft van 2014 zijn 70.000 vraagbrieven verstuurd in verband met het toezicht dat plaatsvindt voor de definitieve toekenningen voor de kinderopvangtoeslag 2013. Van deze 70.000 aanvragers is geen contra-informatie beschikbaar. Op basis van risico-analyse is besloten uitsluitend degenen die de voorgaande 2 jaren correcties kregen naar aanleiding van de aangeleverde stukken dit jaar opnieuw om jaaropgaven te vragen.

Met deze aanpak wordt nagestreefd (hoge) terugvorderingen terug te dringen en de toekenningszekerheid voor de aanvrager te vergroten

Risicoclassificatie
Alle aanvragen en mutaties kinderopvangtoeslag en huurtoeslag worden binnen het geautomatiseerde risicomodel, al dan niet gecombineerd met derdengegevens, voorzien van een risicoclassificatie. Risicovolle aanvragers worden intensief behandeld; geselecteerde nieuwe aanvragen en geselecteerde mutaties worden nog niet beschikt. Uitbetaling (van de verhoging - bij mutaties) blijft dan achterwege.
Aanvragen zorgtoeslag worden maandelijks achteraf met behulp van derdengegevens gecontroleerd.

<u>Ontwikkeling</u>
Met behulp van het risicoclassificatiemodel classificeert de Belastingdienst ongeveer 85% van de aanvragers als risico-arm. Voor deze groep richt de Belastingdienst een 'green lane' in. Dat houdt in dat het toezicht voor deze groep

vrijwel uitsluitend zal bestaan uit de massale geautomatiseerde toetsing van aanvragen aan derdengegevens.
De ontwikkeling van de 'green lane' draagt bij aan versnelling en vereenvoudiging voor de goedwillende burger en biedt ruimte voor het verleggen van de aandacht naar de risicovolle posten.

Fraudemaatregelen
Met ingang van 1 januari 2014 is de Wet aanpak fraude toeslagen en fiscaliteit in werking getreden.

- *Geen verlening voorschot bij verhoogd risico op fraude.*
  De maatregel die ziet op het niet uitbetalen van een voorschot indien bij de aanvraag een verhoogd risico wordt geconstateerd, voert de Belastingdienst uit met behulp van het hiervoor genoemde risicoclassificatiemodel. In de rapportageperiode zijn 7.580 aanvragen/mutaties beoordeeld voordat deze formeel beschikt zijn. In 69% van de gevallen is gecorrigeerd.
- Geen *verlening voorschot aan een voor de Belastingdienst onbekende aanvrager.*
  In de eerste helft van 2014 is het effect onderzocht van de maatregel die betrekking heeft op nieuwe aanvragers over wie de Belastingdienst onvoldoende informatie heeft. Voordat op hun aanvraag beschikt wordt, worden deze aanvragers uitgenodigd aan de balie om hun aanspraak te onderbouwen. Gebleken is dat in een groot deel deze gevallen de aanvrager zijn aanspraak kan onderbouwen en de toeslag toegekend wordt voor (tenminste) het bedrag dat aangevraagd is. Het gaat hier met name om vluchtelingen, buitenlandse studenten of arbeidsmigranten. 8.870 aanvragen van onbekende aanvragers zijn in het eerste half jaar beoordeeld waarvan bij 32% een correctie heeft plaatsgevonden.
- *Opschorting van uitbetaling bij het ontbreken van een actueel adresgegeven of twijfel over adres.*
  B/Toeslagen maakt gebruik van de gegevens in de BRP. Deze zijn echter niet altijd eenduidig bruikbaar.
  De aanduiding VOW uit de BRP leidt tot opschorting van de uitbetaling. In de eerste helft van 2014 zijn 12.000 toeslagen van 10.000 unieke BSN's gestopt.
  Het gegeven 'adres in onderzoek' wordt in de BRP niet eenduidig gebruikt en is daarom ook nog niet bruikbaar als hard selectiecriterium.
  In samenwerking met een aantal gemeenten onderzoekt de Belastingdienst zogenaamde risico-adressen. Het doel hiervan is vast te stellen bij welke adressen zodanige twijfel bestaat over het door toeslagontvangers aangegeven adres dat stopzetting van voorschotbetalingen aan de orde is.

- In de fraudebestrijdingsketen zijn, naast de zaken die in het reguliere traject (via het FP) zijn opgepakt, :
  - 51 zaken, die zijn voorgelegd aan het selectieoverleg en tripartite-overleg, met een bestuurlijke boete afgedaan.
  - 230 boetes opgelegd, waarbij de overtreding betrekking heeft op de toeslagjaren 2012 en 2013 en het nadeel voor Toeslagen per geval meer dan € 10.000 bedraagt.

2.4. Betalingen aan onbekende en niet juist geregistreerde burgers/bedrijven

Maatregelen in onderzoek

De OBC VOW is afgerond en opgeleverd aan de diverse organisatieonderdelen met de opdracht de beschreven aanpassingen op te nemen in het portfolio.
Bij Toeslagen is de VOW-indicatie opgenomen in haar risicoclassificatiemodel.
Door Belastingen is in het VA-proces een aanpassing gedaan door de VOW-posten op te leveren aan een landelijk werkend team, waar de beoordeling van het VA-verzoek plaatsvindt.
De indicatie Adres in Onderzoek wordt sinds enkele maanden aangeleverd vanuit de BRP en opgenomen in BVR. Tot op heden heeft dat nog niet geleid tot aanpassing van de processen en handhavingsactiviteiten bij de Belastingdienst.
De waarde van het gegeven Adres in Onderzoek zal eerst moeten worden vastgesteld, waarna eventuele consequenties voor niet uitbetalen kunnen worden uitgevoerd.

3. Overige maatregelen

3.1. Nieuwe fenomenen en maatregelen

Het afgelopen halfjaar is continue aandacht geschonken aan het in kaart brengen en beschrijven van nieuw e of opkomende fraudefenomenen. Het fenomenen- en maatregelenoverzicht bevat onder meer de volgende actuele onderwerp en die worden geanalyseerd en uitgewerkt:
- *Samenwerking met banken.* Gewerkt wordt aan informatiedeling op (signalering van) trends, de efficiency van informatiedeling (waaronder een realisatiestudie naar het verwijzingsportaal), de effectiviteit van meldingen ongebruikelijke transacties en de juridische (on)mogelijkheden van informatiedeling.
- *ANBI's.* Onderzoek is gestart naar de aftrek van giften van niet bestaan de- of malafide ANBI's en overige misbruik mogelijkheden en schijnconstructies met ANBI's.
- *Onjuiste aanvragen huurtoeslag door studenten.* Daarbij wordt onderzoek gedaan naar niet rechtgevende objecten en het gebruik van zogenaamde "sideletters" bij huurov ereenkomsten.
- *Subsidies.* Betreft onderzoek naar misbruik van subsidiegelden variërend van oneigenlijk gebruik (wordt het doel bereikt waarvoor de subsidie verstrekt wordt) tot fraude (de subsidie wordt bewust onrechtmatig aangevraagd c.q. aangewend).
Bestuurlijke aandacht is met deelname van Belastingen en de FIOD georganiseerd bij het FP, NVWA en RVO

3.2. Opsporing

De FIOD besteedt nog steeds flink wat tijd aan systeemfraudezaken.
In het eerste halfjaar 2014 zijn er 302 nieuwe Toeslagenzaken aangemeld in het SO met een fiscaal nadeel van ruim € 11,5 miljoen. Het merendeel van deze zaken is terugverwezen vanwege de inhoud van de zaak (ouderdom van de zaak/financieel belang) en/of omdat er keuzes gemaakt moeten worden omtrent de inzet van het strafrecht.
Er zijn 11 nieuwe Toeslagenfraudes in opsporing genomen. Per 1 juli 2014 zijn er nog 15 Toeslagenzaken onderhanden met een fiscaal nadeel van ruim € 5,5 miljoen.

In de eerste helft van 2014 zijn 7 Toeslagenzaken afgerond met een fiscaal nadeel van € 420.000. Van deze zaken zijn er 5 behandeld via de SIS (snelle interventie service). Door deze aanpak kan de fraude snel gestopt worden, hetgeen erg effectief is in het kader van fraudepreventie. Dit betekent echter wel dat het fiscale nadeel van deze zaken soms beperkt is.

In het eerste halfjaar 2014 zijn er 3 nieuwe VT-zaken aangemeld in het SO met een fiscaal nadeel van ruim € 700.000. Er zijn 5 nieuwe VT-zaken in opsporing genomen en per 1 juli 2014 zijn er nog 12 onderhanden met een fiscaal nadeel van € 3,2 miljoen.
Er zijn in de eerste helft van 2014 3 VT-zaken afgerond met een fiscaal nadeel van € 500.000. Het strafrechtelijk nadeel van deze zaken bedroeg € 2,1 miljoen. Het verschil wordt veroorzaakt doordat niet alle frauduleuze aangiften zijn uitbetaald.
Bij de systeemfraudezaken werkt de FIOD nauw samen met Toeslagen, het project VT-fraude en het CAF (Combiteam Aanpak Facilitators). Een mooi voorbeeld hiervan is de zaak A.

Meneer van Turkse nationaliteit heeft gedurende een aantal jaren in Nederland gewoond. Hij is inmiddels geremigreerd naar zijn thuisland. Maar jaarlijks keert meneer terug rondom het aangiftetijdvak IH. In deze periode vult hij honderden aangiften IH in met gefingeerde persoonsgebonden aftrekposten (PGA).

Tijdens de laatste periode is de man na detectie en voordracht van het CAF aangehouden door de FIOD. Bij aanhouding voerde zijn computer met zich mee. Na onderzoek leek de computer minimaal 4 jaren administratie te bevatten. Thans zit deze in bewaring in afwachting van zijn strafzaak.

We leren ook nog steeds van de rechterlijke uitspraken. Een voorbeeld hiervan is de uitspraak van de rechtbank op 7 juli 2014 in de zaak Bijzonder hierin was dat veroordeeld is voor medeplegen van artikel 69, tweede lid AWR waarbij de opzet voor belastingplichten zelf niet bewezen hoefde te worden. Deze uitspraak is derhalve van groot belang voor het mogelijk opleggen van boetes aan adviseurs/facilitators. Daarnaast was bijzonder dat de rechtbank het gedegen onderzoek naar 24 belastingplichtigen voldoende achtte om alle 3000 aangiften als onjuist te bestempelen met het bijbehorende nadeel. Tot slot heeft de rechtbank op eigen initiatief de bijzondere voorwaarde van het beroepsverbod opgelegd. Voor zover dat nog niet gebeurde, is het zinvol dat de OvJ in nieuwe zaken het beroepsverbod meeneemt in de eis.
De gezamenlijke aanpak van systeemfraude waarbij ook de publiciteit ingezet wordt om een breed effect te bereiken, lijkt z'n vruchten af te werpen. Een facilitator die zelfs nog na de huiszoeking door de FIOD doorging met het indienen van valse aangiften, lijkt nu tot inkeer te zijn gekomen. De 'fiscusfee' is na de voorlopige hechtenis van 90 dagen vrijgekomen in afwachting van de strafzaak. *"Ze heeft haar lesje meer dan grondig geleerd...Dit gebeurt nooit, nooit weer."*

Ook in een andere casus waar verdachte zichzelf Robin Hood van belastingplichtig Twente waande, strafte de rechtbank het ondermijnen van het systeem van belastingheffing fors af. kreeg een celstraf van 30 maanden waarvan 10 voorwaardelijk. Ook mag hij vijf jaar lang niet meer het vak van belastingconsulent uitoefenen. was bekend als recidivist maar lijkt zich nu bij het vonnis neer te leggen: *"Als ik nog één aangifte invul, heb ik geen huis meer en zet mijn vrouw me op de keien."*

De onderlinge communicatie en gezamenlijke woordvoering blijft heel erg belangrijk voor deze politiek-en publicitair gevoelige fraudes. Dat bleek ook weer in het eerste halfjaar van 2014 toen Hart van Nederland aandacht besteedde aan de zaak [redacted] De kinderopvanginstelling [redacted] heeft een dubieuze rol gespeeld in de onterechte aanvragen toeslagen van de ouders. De ouders moeten de onterecht ontvangen toeslagen terugbetalen.
De gemeente waarin [redacted] gevestigd is, heeft de staatssecretaris gevraagd coulance te betrachten ten opzichte van de ouders. De staatssecretaris heeft geantwoord dat daar geen aanleiding voor was. In andere, vergelijkbare gevallen waarin ouders ook niet in staat waren om aan te tonen dat zij kosten voor kinderopvang hadden gemaakt ('eigen bijdrage' hadden betaald) , is de toeslag ook op nihil vastgesteld. Daarnaast heeft hij geantwoord dat hij geen concrete mededelingen kan doen over individuele zaken.
Ten aanzien van de communicatie geldt het uitgangspunt dat Belastingdienst Toeslagen communiceert over de aangelegenheden ten aanzien van het bestuursrechtelijke traject en het OM/FIOD over het strafrechttraject. Er worden geen uitspraken gedaan over individuele zaken.

3.3. Combiteam Aanpak Facilitators

Het Combiteam Aanpak Facilitators heeft in het tijdsbestek van een jaar een 100 tal zaken opgestart. Het betreft hier de aanpak van facilitators achter misbruik van belasting- danwel toeslaggelden. Ook zijn een aantal zaken opgepakt in verband met vermoedens van manipulaties met dienstverbanden. Het betrof hier een reeks met elkaar verbonden individuele zaken, waarachter ook een facilitator actief was. Inmiddels zijn een 70-tal zaken geheel dan wel grotendeels afgerond. Naast het feit dat via de reguliere processen de individuele onterecht uitbetaalde belastingen en/of toeslagen zijn stopgezet en/of teruggevorderd, is het team vooral actief geweest met de aanpak van de facilitator zelf. Het team pakt deze facilitators aan met het doel hen tot stoppen te bewegen. Soms bleek een stevig gesprek daarvoor afdoende, meestal is een mix van handhavingsmaatregelen ingezet teneinde het gedrag van de facilitator te beïnvloeden. In een enkel geval bleek het zwaarste middel (de inzet van het strafrecht) noodzakelijk. Uit monitoring van de facilitator en zijn (veelal) voormalige klantengroepen is gebleken dat de handhavingsmix voldoende effectief is geweest en is het misbruik gestopt. de klantgroepen vertonen over recentere aangiftentijdvakken een aanmerkelijk meer compliant beeld.

3.4. Slachtofferhulp en detectie daders

Slachtoffers ID-fraude
In het 1e halfjaar zijn er 99 DigiD-fraudemeldingen en 41 terfo meldingen geregistreerd door het Loket Slachtoffers. De terfo-fraude betreft meldingen over voorgaande jaren, toen er nog teruggaafformulieren werden verstrekt en van vóór de maatregelen voortvloeiende uit 1BRN. Het kan blijven voorkomen dat slachtoffers na een lange periode achter de fraude komen en het alsnog melden. Ten opzichte van het 3e (48) en 4e kwartaal (79) in 2013 betekent dit aantal echt een scherpe daling.
Ook het aantal DigiD-meldingen in het Loket Slachtoffers is afgenomen.

Klikmeldingen.
Voor het melden van tips en kliks weet de burger het loket nog steeds goed te vinden. In het eerste halfjaar zijn er 137 meldingen binnengekomen, dat aantal is stabiel in vergelijking met voorgaande periodes.

Qua inhoud veranderen de meldingen niet veel. Een opmerkelijke trend is dat men zich in toenemende mate slachtoffer voelt van een ex-partner. Deze gevallen splitsen zich in 2 soorten uiteen:
1. de ex-partner vulde doelbewust foutieve aangiften of toeslagen in tijdens de relatie;
2. de ex-partner vulde doelbewust foutieve aangiften of toeslagen in na de relatie.

Deze meldingen worden als klikmeldingen behandeld, omdat er meestal sprake is van het afstaan van de DigiD-code aan de (ex)partner.

Phishing.
Het aantal meldingen van phishingmails in het eerste halfjaar van 2014 bedraagt 69 en is stabiel in vergelijking met voorgaande periodes.

Een specifieke aanval van phishing resulteert regelmatig in een grote set van dezelfde meldingen van verschillende burgers. Dat de Belastingdienst reeds op de hoogte is en actie onderneemt, hetgeen is gepubliceerd op de site van de Belastingdienst, lijkt voor menigeen onbekend. De vindbaarheid van deze informatie laat te wensen over.

Ontwikkelingen.

Kwetsbare groepen.
Uit een analyse in kwartaal 1 is gebleken dat criminelen misbruik maakten van buitenlandse studenten. Voorstelbaar is dat dit ook geldt voor andere kwetsbare groepen. Bescherming van kwetsbare groepen is een manier om fraude te voorkomen. Er wordt aansluiting gezocht bij één van de activiteiten van de projectgroep rijksbrede aanpak Identiteitsfraude: een in het najaar geplande publiekscampagne "slim voorkomen, vlot herstellen", waarin aandacht wordt geschonken aan kwetsbare groepen.

Kwaliteit processen.
De processen rondom de behandeling van slachtoffers behoeven verbetering. De behandeling van slachtoffers is naast de communicatie vanuit Dienstverlening naar de slachtoffers (intake, stella uitbetaling) ook de beoordeling van het slachtoffer door de fraudeteams, zowel binnen Belastingen als Toeslagen. Daarnaast spelen de registratie in Fraude Signalen Voorziening alsmede de informatie naar het Loket Slachtoffers in dit proces een belangrijke rol.

De mogelijkheden en feitelijke vulling van FSV laten te wensen over en het Loket Slachtoffers ontvangt te weinig meldingen, zodat het overzicht niet compleet is en de kans bestaat dat slachtoffers en daders niet de juiste behandeling ontvangen.

De oorzaak van onjuiste registratie ligt besloten in een drietal issues:
1. Communicatie
2. Registratie
3. Organisatie (binnen de driehoek Dienstverlening-Fraudeteams Belastingen/Toeslagen-Loket Slachtoffers).

Deze issues zijn uitgewerkt in een memo, de verbetervoorstellen worden opgepakt binnen het segment PDB van Belastingen. Verbeteringen die parallel daaraan lopen zijn:
- De overdracht van het Loket Slachtoffers van het kernteam AFB naar DV;
- Integratie van het overleg Frontoffice-Backoffice Slachtoffers in het landelijk Stella-overleg;

•Het gebruikersoverleg FSV, waarin de betrokken partijen verbeteringen aangaande FSV bespreken, prioriteren en indienen bij IM/B Toezicht

3.5. Douane

Het afgelopen jaar is veel aandacht besteed aan de aanpak van het ontgaan van douanerechten (anti-dumping rechten) op zonnepanelen. Dit heeft geresulteerd in de aanpak dat bij twijfel de rechten uitgetrokken worden. Hierdoor ontstaat dan mogelijk een verschuiving van de invoer naar het buitenland maar het voorkomt dat Nederland door Brussel aangesproken kan worden. De verschuivingen van de invoer worden nu door OLAF (Brussel) gemonitord zodat dit ook in beeld kan komen. Zusterlidstaten zijn ook geïnformeerd over de mogelijke verschuivingen.

De lage waarde problematiek blijft de nodige aandacht vragen. Door het hanteren van te lage waarden worden te weinig douanerechten geheven. Een redelijk nieuw fenomeen is nu het hanteren van een laag gewicht. Rekenkundig ontstaat daardoor geen lage waarde en wordt het profiel niet geraakt. Het werkelijke gewicht is dan aanzienlijk hoger dan hetgeen op de aangifte ten invoer is vermeld. Dit verschijnsel wordt nu middels fysieke controles gericht op het gewicht aangepakt. Tevens wordt in een geval mogelijk strafrechtelijk onderzoek ingesteld.

Binnen accijnsgebied zijn dit jaar al weer twee illegale sigaretten-fabrieken ontdekt. In beide gevallen doet de FIOD het strafrechtelijk onderzoek.
Gememoreerd dient te worden dat de integrale aanpak tussen Douane en FIOD middels het Fraudeteam accijns steeds meer vruchten gaat afwerpen. Door toedoen van het Fraudeteam accijns is een duidelijke afname van de fraude met bepaalde modus operandi waar te nemen. Deze vorm van aanpak sorteert dus duidelijk effect.
Met de FIOD wordt momenteel een onderzoek gestart om het barriere-model toe te gaan passen bij accijnsfraudes.
Verder kan nog worden gemeld dat vanuit de Politie steeds vaker een beroep gedaan wordt op samenwerking met de Douane om de illegale productie van drugs tegen te gaan. De bestand delen worden veelal van buiten Nederland aangevoerd.

3.6. IV-keten

In het tweede kwartaal zijn vier (ontwerp)principes voor fraudebestrijding beschreven. Deze principes vormen een toetssteen voor fraudegevoeligheid van nieuwe of gewijzigde architecturen en/of ontwerpen. De principes zijn gepresenteerd op de architectuurdag in de maand juli in Utrecht. Na de zomervakantie start een rondgang langs alle IM-afdelingen, waarbij de principes zullen worden toegelicht in de werkoverleggen.
Gewerkt wordt aan een wijziging van één van de afspraken in de concern architectuur, welke zal worden "opgehangen" aan het MLTP-uitgangspunt "elke burger en elk bedrijf krijgt de aandacht die hij verdient" . Aanpassing staat gepland voor het vierde kwartaal 2014.

4. Data-analyse

Ontwikkeling risicoclassificatiemodellen.
Alle organisatieonderdelen werken aan de ontwikkeling van risicoclassificatiemodellen, die zijn gebaseerd op statistische onderzoeksmethodieken. Het beschikbaar komen van de ondersteunende hardware (Teradata) en software (SAS-tooling) heeft dit mogelijk gemaakt.

Toeslagen heeft haar model verder verdiept, binnen B/CA is een model voor algemene risicoprofilering van burgers ontwikkeld en binnen Belastingen/LTO is gestart met het in samenwerking tussen datascientists en fraude-experts vervaardigen van een IH-fraudeprofiel. De eerste ervaringen daarmee zijn uiterst positief. In het tweede halfjaar zal dat profiel verder worden ontwikkeld. Verder heeft een verkenning plaatsgevonden op het gebied van software die sneller en met minder inzet van menskracht kan zorgen voor fraudeprofielen.
De komende maanden wordt de toepasbaarheid en potentiële opbrengst van de ontwikkelde modellen beproefd in de praktijk.

Bij Belastingen hebben het afgelopen halfjaar de volgende innovatieve projecten gedraaid waarbij (slimmer) gebruik van data leidend is geweest:

a. Gurf en organisatieschema's veelplegers.
Sinds kort heeft de LTO de beschikking over een complete dump van alle Handelsregistergegevens (bestuurders, aandeelhouders, adressen etc.) Daarnaast is een analysetool (Gurf) ontwikkeld die deze gegevens veel beeldender presenteert dan alle andere daarvoor beschikbare software. Op deze wijze hebben we van verschillende veelplegers een veel completer beeld weten op te bouwen van hun organisatie (die nogal eens omvangrijk blijkt te zijn) en in welk deel van het land die zich bevindt.

b. Beoordelen KvK-signalen
Als uitvloeisel van de MC fraude zal binnen de Belastingdienst/LTO een beoordelingsunit voor fraudesignalen worden georganiseerd. Momenteel vinden dergelijke beoordelingen al plaats, maar daaraan zal worden toegevoegd het beoordelen van de zgn. gebeurtenisberichten van de KvK (oprichtingen en aankopingen van bijv. B.V.'s). en beoordelen van aangiften LH. Doel is het vroegtijdig signaleren van te verwachten fraudes en het voorkomen daarvan door het inactief maken van OB en LH nummers.

c. Windhappers.
Het afgelopen halfjaar is gewerkt aan een nadere analyse van onze bestanden (in dat kader zijn, ter validatie, diverse windhappers gecontroleerd) en is een projectplan opgesteld. Start project direct na de zomer. De doelstelling van dit project is om tot 31 december 2015 400 (vermeende) windhappers met de grootste risico's (ontwijken wet- en regelgeving, witwassen) te onderzoeken en zo nodig de naleving van de wettelijke verplichtingen af te dwingen (robuuste aanpak). Tevens leidt dit onderzoek tot aanbevelingen voor een consistente en effectieve persoonsgerichte aanpak van (vermeende) windhappers in de toekomst.

d. Broedkamer OB-fraude.
Betreft een samenwerkingsverband tussen bedrijfsvoering/LTO en een externe partij. Doel daarvan is o.a. het ontwikkelen van fraudeprofielen m.b.t . BTW carrouselfraude.

5. Externe samenwerking

Belastingen

a. EOS, RIEC, LSI
Eind vorig jaar is een samenwerkende groep m.b.t. Externe Overheids Samenwerking (EOS) gevormd. Dit had als doel alle initiatieven binnen Belastingen m.b.t. samenwerking te bundelen en te coördineren zodat overzicht ontstaat en grip op die samenwerking. Het afgelopen halfjaar is die samenwerking verder uitgebouwd en zijn inzichten gedeeld over op welke wijze deze samenwerking vorm moet krijgen. Het team heeft vaste vorm en plaats gekregen binnen Belastingen.
Hierdoor is min of meer de volgende werkverdeling ontstaan: EOS/MKB: uitvoering, LTO: thema-ontwikkeling, ABC: politiek, beleidsmatig interdepartementaal.

b. Manifestgroep
Sinds medio 2012 trekt de Belastingdienst/LTO deze overheidsbrede antifraude samenwerking. Naast maandelijkse bijeenkomsten waarop voorlichting wordt gegeven en informatie gedeeld lopen er drie projecten. In mei heeft de INUB/BUzz tour in Utrecht een presentatie gekregen over deze samenwerking.

c. Expertisecentrum Fraude
Het Expertisecentrum is bedoeld te dienen als kennisbron en samenwerkingsplaats ten behoeve van andere overheidspartijen zoals UWV, DUO, ISZW, SVB etc. Het Expertisecentrum bestaat nu een halfjaar en de andere overheidspartijen die gebruik maken van deze samenwerking hebben te kennen gegeven daarover tevreden te zijn . Het Expertisecentrum is gevestigd bij de Belastingdienst/LTO.

d. 1 Overheid
Als uitvloeisel van de zgn. 'ambtswoningsessies' wordt in het bijzonder met de gemeente Amsterdam samengewerkt met als doel een gezamenlijke aanpak op twee door hen aangedragen fraudes te formuleren.

e. Het afgelopen halfjaar zijn contacten gelegd met www.fraudehelpdesk.nl
Momenteel wordt onderzocht of Belastingen op basis van de signalen de met oplichting verkregen voordelen zou kunnen belasten.

f. Fraude in de zorg. De Belastingdienst en Trafi nemen deel aan het Expertisecentrum Zorgfraudebestrijding (EZB) door inzet van enkele medewerkers, alsmede door deelname aan de stuurgroepen die daarmee samenhangen.

Toeslagen

Om de effectiviteit van de dienstverlening en het toezicht rond toeslagen te vergroten, streeft de Belastingdienst/Toeslagen naar uitbreiding van de samenwerking met andere overheden. Voorbeelden van deze samenwerking in het eerste halfjaar van 2014 zijn:

- Het project 'risicoadressen' in de omgeving van Utrecht heeft tot nu toe een financieel resultaat van € 640.000 (toeslagen).

- Het project "Kwaliteitsverbetering En Fraudebestrijding gastouderopvang". Dit project wordt in opdracht van MIN SZW uitgevoerd in een samenwerkingsverband met VNG en GGD-Nederland. Hierbij gaan GGD-inspecteurs en MKB-medewerkers samen op bezoek bij gastouderbureaus, waarvan, op basis van signalen van VNG en/of GGD, het vermoeden bestaat dat onregelmatigheden worden aangetroffen m.b.t. belastingen en toeslagen. N.a.v . de evaluatie van de pilot in juni 2014 van dit project is besloten om dit project voort te zetten in 2014 en 2015;
- Het project "Geen Eigen Bijdrage Kinderopvang". Aanvragers van kinderopvangtoeslag moeten een deel van de opvangkosten zelf betalen: de "eigen bijdrage". MKB-medewerkers gaan, namens Toeslagen, in 2014 en 2015 op bezoek bij ca 80 kinderopvang-instellingen om na te gaan of er een voldoende "eigen bijdrage" wordt betaald. De aftrap voor dit project heeft in juni 2014 plaatsgevonden;
- Het project "POBR-convenant". Aanvragers van kinderopvangtoeslag kunnen aangeven dat "hun" kinderopvangtoeslag wordt uitbetaald op de bankrekening van de kinderopvang-instelling indien deze kinderopvanginstelling een POBR-convenant heeft afgesloten met Toeslagen. Voor 15 oktober 2014 worden ca 20 kinderopvanginstellingen, namens Toeslagen, bezocht door MKB-medewerkers om na te gaan of de praktijk overeenkomt met de afgegeven verklaringen van de kinderopvang-instellingen. De aftrap voor dit project heeft in juni 2014 plaatsgevonden, gezamenlijk met het project GRBO.

THEMAMIDDAG FRAUDE EN LOONHEFFINGEN

ZOMERSPECIAL 2014

van het FOA – LH OVERLEG

17 september 2014

Locatie:
Utrecht, Graadt van Roggenweg 500, Zaal Driemaster

Aanvang 13.00 uur

Aan Deelnemers Themamiddag

Van

Datum 8 september 2014

Programma

	OMSCHRIJVING	Tijd
1	**Opening**	13.00/ 13.10
2	**Titel presentatie** Presentatie door Korte beschrijving inhoud presentatie (max 5 a 8 regels) *is bij het Ministerie van Financiën / Directoraat-generaal Belastingdienst werkzaam als Belastingdienst*	13.10/ 13.40
3.	**Gefingeerde dienstbetrekkingen** Presentatie door In de presentatie wordt beschreven welke soort fraudes in de Loonheffing gepleegd worden en wordt geschetst op welke wijze bijv. fraudes met gefingeerde dienstbetrekkingen aangepakt kunnen worden, met welke partijen en hoe we daarbij meer aan de voorkant kunnen komen. *is bij het Ministerie van Financiën werkzaam als bij de Directie Directie Algemene bestuurszaken en communicatie Belastingen.*	13.40/ 14.35
	PAUZE **(NB : gebruik de kannen koffie en thee in de zaal !)**	

4.	**Gegevensuitwisseling t.b.v. opsporing en voorkomen van fraude** Presentatie door Gegevens over burgers en bedrijven in de administraties van de verschillende overheidsorganisaties kunnen van belang zijn bij de opsporing van fraude alsmede het voorkomen ervan. Het uitwisselen van deze gegevens is in de praktijk niet altijd even makkelijk door een beroep op de privacywetgeving of de proportionaliteit van de gegevens-uitvraag. Deze presentatie bevat een korte uiteenzetting wanneer gegevensuitwisseling in het kader van fraude is toegestaan. Tevens zal er aandacht worden besteed aan het Systeem Risico Indicatie (SyRI). Dit systeem kan worden ingezet bij het voorkomen en terugdringen van fraude met belastingen, premies en uitkeringen en bij de arbeidswetten. *is bij de UWV werkzaam als bij de Directie Strategie, Beleid en Kenniscentrum*	15.00/ 15.30
5.	**Combiteam Aanpak Facilitators (CAF)** Presentatie door De presentatie geeft inzicht in het ontstaan en het hoe en waarom van dit team. Aan de hand van een aantal praktijkvoorbeelden nemen we je vervolgens mee in de werkwijze, waarbij een aantal kernwoorden leidend zijn: Snelle interventie, bundelen van krachten, grenzen opzoeken en stoppen ! Maar, zo zal ook uit de voorbeelden blijken, uithoudingsvermogen is tevens een mede bepalende factor. *is bij de Belastingdienst werkzaam als Landelijk Combiteam Aanpak Facilitators*	15.30/ 16.30
6.	**Sluiting**	16.30/ 16.40

1. Damsterdiep, dubbele huurcontracten,start sept 2013, lopend
2. TUT, onzelfstandige woonruimte, huur, start sept 2013, afgerond
3. Heidekoe deel 1, casus bekend gob kot, okt 2013, afgerond
4. Marine, onterechte kosten claimen bij bezwaar zorg, okt 2013, afgerond
5. GOK, bekende casus die terug kwam van fiod, okt 2013, afgerond
6. [redacted] KOT KDV, failiete kdv inrelatie met kot onderzocht, nov 2013 afgerond
7. Tonga, KOT KDV, bekende casus, 2014, afgerond
8. Hawai, KOT GOB, bekende casus, 2014, lopend
9. [redacted] postcodegebied geldermalsen, blauw nog aan t kijken.
10. Zeeslag, vervolg op marine bij andere onderneming
11. Knapzak, gelijk aan GOK, afgevoerde post verder niets mee gedaan
12. Caledonie, bekende casus, 2014
13. Battus, digi d fraude, afgerond
14. Huurtoeslag, afgevoerd (caf nr36)?
15. Digi d roemenie, afgevoerd, (caf 39) ?
16. Bol, toeslagen kostenvergoeding, afgerond
17. Maui, ([redacted], afgevoerd
18. Samoa, kot gob, geen eb onderzocht, niets bijzonders
19. Vanuattu, kot gob, bekende casus, lopend
20. Cunha, digi fraude, afgevoerd
21. Ohau, kot kdv, geen eb, lopend
22. [redacted] uitloper gok, afgerond
23. [redacted] kot kdv, afgerond
24. Lanai, kot GOB, bekende casus
25. Havank, kot gob, bleek akkoord,afgevoerd
26. Nihau,gob hoge uren, afgerond
27. [redacted] 2e uitloper gok, afgerond
28. [redacted] kot kdv, lopend
29. TUD, huur onzelfstandige woonruimte, lopend
30. [redacted] kot kdv, geen eb, afgevoerd
31. Ujelang, kot kdv, geen eb, is lopend
32. [redacted] kot kdv, afgevoerd
33. [redacted] kot kdv, hoge uren geen opvang, afgerond
34. [redacted] kot kdv hoge uren, afgevoerd
35. [redacted] kot kdv hoge uren, afgerond
36. [redacted] kot kdv, afgevoerd
37. [redacted] kot kdv, afgerond niets bijzonders
38. Namu, kot GOB, bekende casus, slechte administratie, uit lrk gezet
39. [redacted] kot kdv, voor ons goed ggd slecht, afgerond
40. [redacted] kot gob, alleen gesprek blauw, afgerond
41. [redacted] blauwdruk gastouders, 40% doet geen opgave inkomsten,afgevoerd
42. Venlo, digi d fraude, afgevoerd
43. [redacted] gastouder die foutief bezig is, post naar fraudeteam, afgevoerd
44. Danny D, KOT GOB bekende casus, fiod
45. [redacted] kot vervolg gok, afgevoerd

46. Heidekoe II, vervolg op 1 bekende casus, afwerking lopend
47. [ ] gastouders met veel opvang, afgerond
48. Telecoop, vraagouders die frauderen mbv ?, lopend fiod

Memo Voortgangsrapportages Toeslagen - projecten: niet betalen "eigen bijdrage"

Aan

Van /

Datum 28 januari 2015

Kenmerk

Kopieën aan ,

Auteur (s) /

1. INLEIDING

Sinds medio 2014 worden er drie handhavingsprojecten uitgevoerd waarbij collega's van B/Belastingen op verzoek van B/Toeslagen kinderopvang -organisaties onderzoeken. Deze projecten zijn:

- Kwaliteitsverbetering en Fraudebestrijding Gastouderopvang ("KEF");
- Geen Eigen Bijdrage Kinderopvang ("GEBO");
- Convenant 1BRN ("POBR").

Begin januari 2014 zijn voor deze projecten voortgangsrapportages opgesteld.
Bij het opstellen van deze voortgangsrapportages is gebleken dat in een aantal gevallen kinderopvangtoeslagaanvragers (in ernstige mate) geen "eigen bijdrage" in de kosten van de kinderopvang hebbe n betaald. Dit heeft toch gevolg dat er geen recht op kinderopvangtoeslag is voor dergelijke toeslagaanvragers.
In deze notitie wordt de omvang van het niet -betalen van een "eigen bijdrage" weergegeven op basis van deze voortgangsrapportages. Deze analyse is aangevuld met de CAF -casussen waarin ook sprake is van het (in ernstige mate) niet-betalen van een "eigen bijdrage".

2. VOORTGANGSRAPPORTAGE S PROJECTEN

De onderliggende rapportages van het project POBR zijn kwantitatief van aard en bieden onvoldoende inzic ht in de mate waarin de "eigen bijdrage" wel of niet wordt betaald door de toeslagaanvragers.
Bij het opstellen van de voortgangsrapportages zijn de bezochte kinderopvang -organisaties [1] gewaardeerd:

Waardering	Symbool
Voldoende	☺
Risico-vol	😐
Slecht	☹

[1] De geselecteerde kinderopvang -organisaties zijn **niet** m.b.v. een aselecte steekproef geselecteerd. De uitkomsten van deze analyse kunnen dan ook niet zonder meer worden geëxtrapoleerd .

Bij de kinderopvang -organisaties uit het project GEBO met de waardering "slecht" is sprake van het fenomeen "(in ernstige mate) niet -betalen van een eigen bijdrage". Ook bij drie kinderopvang -organisaties uit het project KEF is dit fenomeen aangetroffen. Dit leidt tot de volgende kinderopvang -organisaties waarbij het fenomeen is waargenomen:

Volgnr	Opvang-organisatie	Registratie	Project	uitkomst
11	Gastouderbureau	LRKP-nummer	GEBO	☹
14	(vestiging	LRKP-nummer	GEBO	☹
19	(vestiging	LRKP-nummer	GEBO	☹
65	(locatie	LRKP-nummer	GEBO	☹
75	Stichting Buitenschoolse Opvang	KvK-nummer	GEBO	☹
76		LRKP-nummer	GEBO	☹
78	KDV	LRKP-nummer	GEBO	☹
83		LRKP-nummer	GEBO	☹
84		LRKP-nummer	GEBO	☹
87		LRKP-nummer /	GEBO	☹
88		LRKP-nummer	GEBO	☹
117		KvK-nummer	GEBO	☹
10	GASTOUDERBUREAU	LRKP-nummer	KEF	☹
11	GOB	LRKP-nummer	KEF	☹
14	GOB	LRKP-nummer	KEF	☹
36	GOB	LRKP-nummer	KEF	☹

Het betreft 15 (unieke) kinderopvang -organisaties.

3. OMVANG PROJECTEN

Voor het verkrijgen van kinderopvang -toeslag is de kinderopvang -instelling van belang waar daadwerkelijk kinderopvang wordt g eleverd. Een kinderopvang -organisatie waarbij het fenomeen "geen eigen bijdrage" is aangetroffen, kan over één of meer kinderopvang -instellingen beschikken waar de daadwerkelijke kinderopvang wordt geleverd.
B/CA-CIV heeft m.b.t. de desbetreffende LRKP -nummers en KvK-nummers voor het toeslagjaar 2014 bepaald [2]:

- Welke kinderopvang -instellingen (KOI's) waren ingeschreven in het LRKP en onderdeel vormen van een kinderopvang -organisatie [3] waarbij het fenomeen "geen eigen bijdrage" is aangetroffen. Deze KOI's zijn h erkenbaar aan een LRKP -nummer;
- Welke kinderopvangtoeslag -aanvragers in 2014 kinderopvangtoeslag hebben ontvangen m.b.t. een LRKP -id van een KOI uit de vorige stap. Hierbij zijn zowel de gebruikte opvang- als toeslag -gegevens aangeleverd.

[2] Het query -verzoek betrof de "slechte" en "risicovolle" kinderopvang -organisaties. Uit de aangeleverde gegevens zijn de "slechte" kinderopvang -organisaties met onderliggende KOI's en desbetreffende aanvragers geselecteerd.
[3] In sommige gevallen zijn (m.n. gastouders) KOI's verbonden met meerdere kinderopvang -organisaties welke echter niet allen als "slecht" worden beschouwd. Hierdoor k an in een enkel geval een toeslag -aanvrager bij de verdere analyse zijn meegenomen welke wel een voldoende "eigen bijdrage" betaalt.

Met behulp van deze gegevens is vastgesteld dat in 2014 bij de 15 (unieke) kinderopvang -organisaties zijn betrokken:

- Er zijn door de toeslag -aanvragers ca. 1.650 Irk-id's van KOI's gebruikt welke zijn gerelateerd aan één van deze 15 kinderopvang -organisaties;
- Het betreft ca. 3.650 toeslag-aanvragers die in 2014 ca. € 15 mln. kinderopvang -toeslag beschikt hebben gekregen (en waarvoor de toeslag in 2014 niet is gestopt). D it betekent gemiddeld € 4.000 per bsn .

4. CAF-CASUSSEN

Bij CAF-casussen is er een redelijk vermoeden van feiten e n omstandigheden waardoor het waarschijnlijk is dat de desbetreffende ondernemers en/of aanvragers de intentie hebben gehad een onjuiste aanvraag te doen: er is sprake van misbruik. De betrokken aanvragen worden intensief en 1:1 getoetst door B/Toeslagen, waarbij de toeslag dan, na beoordeling, wordt herzien en veelal op € 0 vastgesteld. Betrokken ondernemers zijn onderwerp van onderzoek binnen CAF.

In de volgende CAF -casussen is het fenomeen "geen eigen bijdrage" (in ernstige mate) aangetroffen:

- Casus Ton ga;
- Casus Oahu ;
- Casus Hawaii.

Deze casussen hadden de volgende omvang:

Casus	Aantal aanvragers	Beschikt bedrag	Gemiddeld	Opmerkingen
Tonga	Ca 300	Ca € 2.8 mln.	€ 9.400 per aanvrager	Kindercentrum, g ericht fraude -onderzoek, cijfers uit 2013
Oahu	Ca 55	Ca € 0.55 mln.	€ 10.000 per aanvrager	Kindercentrum, g ericht fraude -onderzoek, cijfers uit 2013
Hawaii	Ca 350	Ca € 2.4 mln.	€ 6.500 per aanvrager	GOB, gericht fraude -onderzoek, cijfers uit 2013

De weg naar het strafrecht kan voor zowel de ondernemers als de aanvragers nog worden gekozen. Indien daarvoor niet wordt gekozen , kunnen alsnog bestuursrechtelijke sancties worden opgelegd.

Rapportage Belastingen, aanpak van Fraude 2014

Samengesteld door : Directie ABC, [redacted], dd. 10-02-2015

Rapportage aanpak Fraude binnen het dienstonderdeel Belastingen in 2014

Algemeen

In lijn met het Stuurcontract heeft het afgelopen jaar in het teken gestaan van versterken van de interne organisatie op fraudegebied en tevens de versterking van de samenwerking met externe partners. Er is over de hele linie vooruitgang geboekt. Tegelijkertijd zijn binnen het segment PDB de fraudewerkzaamheden op vier locaties geconcentreerd, terwijl binnen het segment MKB op 11 locaties fraude/EOS-teams zijn ingericht.

Inkeerregeling

Eind 2013 is het aantal inkeerders in 2014 geprognosticeerd op 2.000. Eind februari is die prognose verdubbeld en is door MTB besloten om de inkeercapaciteit uit te breiden van 25 FTE tot 45 FTE. De veronderstelling was daarbij dat alle inkeerders uiterlijk eind 2015 afgedaan zouden zijn. Eind april was de prognose gestegen tot 6.000 inkeerders en in de loop van mei is besloten om geen nieuwe prognose te maken omdat de aantallen onverwacht snel bleven stijgen. Na afloop van de verruimde inkeerregeling is de werkelijke balans opgemaakt, totaal ruim 12.500 inkeerders. Op basis van dat grote aantal is door MTB een aantal maatregelen genomen. De belangrijkste daarvan zijn:

- Er is een stuurgroep Vermogen in het Buitenland opgesteld. Deze stuurgroep zorgt voor uniforme en efficiënte uitvoering in de directies GO, PDB en MKB.
- Vanwege de juridische eis van voortvarendheid worden alle inkeerders onder de verruimde inkeerregeling behandeld vóór 1 juli 2015;
- In Breda is een inkeercentrum ingericht waar een aantal werkzaamheden geconcentreerd plaatsvinden.
- De ondersteunende applicatie is verbeterd en met behulp van LTO zijn aanvullende data ingebracht.
- Bij raking met Toeslagen wordt de BRI aangepast. Dit is een complicerende factor en kost daardoor extra capaciteit.
- De inkeercapaciteit is uitgebreid van 45 FTE naar 115 FTE. .(deze inzet wordt vanuit de eigen capaciteit "gefinancierd", binnen de toezichtplannen zijn aanvullende keuzes gemaakt over de werkzaamheden die niet of later worden uitgevoerd)

Deze maatregelen zijn conform het MTB besluit uitgevoerd.

Door gerichte acties op de belastingjaren 2001 en 2002 is voorkomen dat voor ca 7000 gevallen geen navorderingsaanslag (verjaring) kan worden opgelegd. Hierdoor is een opbrengt van minimaal 50 miljoen euro veilig gesteld.

Windhappers

Binnen Belastingen is aandacht voor het fenomeen windhappers. Via beoordeling queries en data-analyse wordt aandacht besteed aan afwijkende patronen. Ondermeer aan het fenomeen windhappers. De selecties worden waar nodig toegedeeld aan de reeds lopende acties via het LIEC/RIEC (dan even zonder afkorting). In 2014 is gestart met een specifieke lijst, vanuit een groslijst

heeft een nadere actualisering van de data plaatsgevonden. Dit leidt tot circa een duizental dossiers die specifiek wordt beoordeeld.

Aanpak Veelplegers

De aanpak van verplegers is primair gericht op het stoppen en voorkomen van fraude door de veelpleger en secundair op het herstellen van te weinig aangegeven en/of betaalde belasting. In 2014 is de organisatie rondom veelplegers aangepakt waardoor er beter zicht is op deze doelgroep en er adequaat gehandeld kan worden op signalen. Daarnaast is de mogelijkheid tot inzet van landelijke intelligence toegenomen waardoor de informatiepositie is verbeterd en fraude eerder kan worden gedetecteerd.

Btw-fraude

De aanpak van Btw-fraude is ook in 2014 onverminderd stevig geweest. De aanpak is zowel preventief als repressief van aard en gericht op het reduceren van de mogelijkheid tot het plegen van fraude, het zo snel mogelijk stoppen van lopende fraude en het voorkomen van nieuwe fraude. In 2014 is geïnvesteerd in nieuwe technieken van detectie van intracommunautaire Btw-fraude en zijn de voorbereidingen getroffen voor een, begin 2015 te starten, pilot op de kantoren. In de pilotfase gaat het om twee zaken: het daadwerkelijk oppakken van de, met behulp van nieuwe technologie, geanalyseerde cases door de kantoren en het gezamenlijk met de kantoren inrichten van een doeltreffende. efficiënte en uniforme werkwijze.

Externe Overheidssamenwerking (EOS)

De in 2012 geformuleerde visie op externe samenwerking is opnieuw vastgesteld. Dit betekent dat we op basis van de één overheidsgedachte participeren ingeval van een maatschappelijk belang, mits ook enig fiscaal belang. Dit op basis van onze eigen verantwoordelijkheden en taken en indien onze informatiepositie en expertise bij kan dragen aan de beoogde effecten. Onze inzet wordt steeds bepaald op basis van aard, ernst en omvang van de problematiek (handhavingsregie). We moeten daarin keuzes maken. Andere overheidspartners vragen steeds vaker onze bijstand, zodat het beslag op onze capaciteit is toegenomen. De overlap van thema's afkomstig uit de LSI en de RIEC's is een punt van zorg.

Bij de herinrichting zijn op 11 locaties teams Fraude/EOS opgericht. De locaties zijn afgestemd op de voorzieningsgebieden van de RIEC's en sluit daarmee aan op de inrichting van de Nationale Politie en het Openbaar Ministerie. Op 10 locaties komt een informatieloket waarlangs informatie van en naar externe partijen wordt geleid. Dit levert inzicht op ten behoeve van de uitvoering van (handhavings)regie en borgt de juridische toets op de informatiedeling.

In 2014 zijn verschillende initiatieven en activiteiten ontwikkeld, thema's / onderwerpen zijn:

- Regionale Informatie- en Expertise Centra (RIEC's): de nadruk is hierbij komen te liggen op de aanpak van ondermijnende criminaliteit en het tegen gaan van infiltratie van de onderwereld in de bovenwereld. Voorbeelden daarvan zijn: mensenhandel, hennepteelt, vastgoedfraude/witwassen en ondersteuning van het bestuur bij de toepassing van de Wet BiBob. Het convenant biedt ruimte overige handhavingsknelpunten te benoemen. Landelijk is dit gebeurd voor de Outlaw Motorcycle Gangs.

- Task Force Brabant-Zeeland. Dit samenwerkingsverband richt zich op met hennep en synthetische drugs gerelateerde criminaliteit. In 2014 is het werkgebied uitgebreid van 5 gemeenten in Brabant naar de twee provincies. Hoewel een aparte samenwerkingsvorm met ook een aparte bestuurlijke en strategische aansturing, wordt ze in deze rapportage onder de RIEC geschaard. Dit vanwege nauwe verwantschap met onderwerpen binnen de RIECs en de ambitie om ook de samenwerking vanuit deze task force in de toekomst te laten plaatsvinden binnen RIEC-verband en bijbehorend juridisch kader. De activiteiten en resultaten waren regelmatig in het nieuws. Onder andere door de inbeslagname van omvangrijke aantallen goederen en gelden is het uitstralingseffect positief. Er kunnen echter nog geen harde conclusies getrokken worden over de invloed op de omvang van de aangepakte activiteiten en de impact daarvan op de bovenwereld.

- Landelijke Stuurgroep Interventieteams (LSI): dit samenwerkingsverband richt zich op de aanpak en voorkoming van arbeidsgerelateerde fraude binnen het sociale zekerheidsdomein. In 2014 zijn stappen gezet ten behoeve van verdere professionalisering. De keuze voor strategische onderwerpen en vaker en beter toepassen van handhavingsregie zijn daar voorbeelden van. Er zijn -al dan niet in pilot vorm- projecten uitgevoerd binnen de strategische thema's Adresfraude, Recreatieterreinen en Arbeidsmigranten (Gebiedsgebonden Aanpak) . Binnen het thema Arbeidsmarktfraude is een sectoraanpak Schoonmaakbranche gestart in 2014 zijn stappen gezet ten behoeve van verdere professionalisering.

- Rijksbrede fraude aanpak: MKB heeft hierin een verbindende rol. De activiteiten worden zoveel mogelijk ingebed in de bestaande samenwerking.

- Samenwerking Benelux. Het afgelopen jaar is binnen Benelux-verband de samenwerking op het gebied van Systeemfraude IH en LH opgestart. Verwacht wordt dat die samenwerking het komend jaar zal worden geïntensiveerd.

- Samenwerking met Toeslagen. MKB staat opgesteld om het buitentoezicht voor Toeslagen uit te voeren. MKB voerde in 2014 m.b.t. een drietal Toeslagenprojecten tientallen boekenonderzoeken en bedrijfsbezoeken uit. Voorbeeld daarvan is het project Kwaliteitsverbetering en fraudebestrijding in de Gastouderopvang dat o.l.v. een interdepartementale stuurgroep wordt uitgevoerd.

- Samenwerking met Ministerie van VWS. De Belastingdienst werkt met VWS samen bij de bestrijding van fraude in de zorg, o.a. door middel van inzet in het Expertisecentrum Zorgfraudebestrijding. Een en ander op basis van een eerder gesloten convenant.

Systeemfraude IH

De aanpak van de systeemfraude is gericht op het voorkomen van uitbetaling van frauduleuze aanvragen. De aandacht richt zich met name op het onderkennen van de facilitator en herstel van de onjuist ingediende aangiften. Tevens wordt er op basis van de ervaringen continu aan gewerkt om impulsen te genereren om de processen te verbeteren ter voorkoming van misbruik en fraude.

Door aanvullende selecties en analyses Middels query's worden grote groepen risicovolle posten beoordeeld en geselecteerd. Deze fraudedetectie wordt landelijk uitgevoerd bij de "poort". Door deze detectie vroeg in het proces uit te voeren, wordt voorkomen dat ten onrechte VA uitbetalingen plaatsvinden. De hieronder genoemde bedragen zijn dan ook grotendeels niet uitbetaald en veroorzaken dus ook geen invorderingsproblemen.

Resultaten

Resultaten Poortwachters	Aantal in 2011	Bedrag in 2011	Gemidd bedrag	Aantal in 2012	Bedrag in 2012	Gemidd bedrag	Aantal in 2013	Bedrag in 2013	Gemidd bedrag	Aantal in 2014	Bedreg in 2014	Gemidd bedrag
Oude jaren	6.125	€ 48.882.527	€ 7.981	9.821	€ 70.924.464	€ 7.222	10.469	€ 52.025.857	€ 4.969	4.106	€ 23.524.727	€ 5.729
Actuele belastingjaar	8.698	€ 45.040.803	€ 5.178	16.514	€ 55.821.083	€ 3.381	13.773	€ 67.936.675	€ 4.934	15.302	€ 43.225.248	€ 2.825
Verzoek voorl teruggave	602	€ 4.011.697	€ 6.662	565	€ 5.108.995	€ 9.041	564	€ 2.902.760	€ 5.145	1500	€ 13.720.084	€ 9.147
Tekstvelden fraude										9.661	€ 32.892.203	€ 3.405
Totaal FRAUDE	**15.425**	**€ 97.935.027**	**€ 6.349**	**26.900**	**€ 131.854.542**	**€ 4.902**	**24.806**	**€ 122.865.292**	**€ 4.954**	**30.589**	**€ 113.362.262**	€ 3.708
Herstelde vergissingen	2.771	€ 15.761.284	€ 5.688	2.850	€ 48.060.554	€ 16.863	5.180	€ 48.549.164	€ 9.372	3.943	€ 66.670.945	€ 16.908
Totaal	**18.196**	**€ 113.696.311**	**€ 6.248**	**29.750**	**€ 179.915.096**	**€ 6.048**	**29.986**	**€ 171.414.456**	**€ 5.716**	**34.512**	**€ 180.033.207**	€ 5.217

Deze signalen en overige signalen worden door de kantoren behandeld. De behandeling binnen de directie PDB is voornamelijk geconcentreerd in de gevormde fraudeteams. Samenwerking met MKB, CAF (zie hierna), SMP , Intelligence , Antifraudebox en FIOD is gericht op de projectmatige aanpak van de zaken die via landelijke afstemming worden opgepakt. Doel is gelijktijdige aanpak facilitator en de betrokken belastingplichtigen (aanslagregeling/navordering).
Afgelopen jaar is er een extra impuls gegeven aan de aanpak facilitators, middels het combiteam aanpak facilitators wordt dit gerealiseerd.

Realisatie planning.

URENLHP	Gepland	Gerealiseerd	Percentage
Uren in 2014	136.800	135.924	99 %
Uren in 2013	136.800	146.396	107 %

CAF-team

Vorig jaar is een zgn. Combiteam Aanpak Facilitators (CAF) ingericht. Doel daarvan is het op een slimme en uiterst voortvarende wijze grensverkennend fysiek toezicht toe te passen op fraudeurs.

Aantal aangemelde en nader te beoordelen zaken	204
Aantal afgevoerd (elders opgepakt/niet geschikt/ veelplegers)	52
Totaal aantal opgepakte/ op te pakken zaken	152
Waarvan Lopend	31
Waarvan Monitor (CAF aanpak gereed, maar nog niet def. af te sluiten)	11
Waarvan Afgerond	102
Nog (evt) op te starten	8

LTO

Binnen de LTO is het Expertisecentrum Fraude gehuisvest. Daarbinnen wordt samengewerkt tussen verschillende interne fraude-experts, m.n. op het gebied van fraude-detectie op o.a. de volgende gebieden: IH, OB, Veelplegers, Gefingeerde dienstbetrekkingen. Tevens is daar een ruimte om samen met andere overheidspartijen binnen de Manifestgroep fraudegevallen te onderzoeken. Deze structuur heeft ertoe geleid dat bij ontdekking van fraudes binnen de Rijksoverheid snel en adequaat opgetreden kan worden, zoals bij de dit jaar opgetreden DIGD-fraude. Diverse medewerkers vanuit de LTO zijn betrokken bij het ontwikkelen van fraudeprofielen in de broedkamer.

Directie Grote Ondernemingen

1.Organisatie.

Als vervolg op de reorganisatie van de vaktechniek zijn in het tweede halfjaar de twee landelijke contactambtenaren GO aangewezen. De SO en TPO structuur moet nog aan de nieuwe organisatie worden aangepast. GO geeft de voorkeur aan een centraal selectie en tripartieteoverleg.

Op de plank liggen voorstellen voor de onderliggende BFC structuur, daarnaast is de rol van de BOA in onderzoek.

Per ultimo is sprake van een overgangssituatie waarbij alle GO zaken naar de landelijke GO worden getrokken. De rol wordt nog grotendeels vanuit MKB ingevuld.

2.Fraudefenomenen.

De GO zaken passen niet in de rubrieken van het gegeven rapportagemodel. Een uitzondering is de externe samenwerking; dat wordt hierna behandeld. Zoals aangeven is er op dit moment een overgangsfase waarbij alle fraudezaken worden geïnventariseerd en gecatalogiseerd.

Er loopt een aantal zaken met het ordinaire verschijnsel dat privé-uitgaven als kosten van een rechtspersoon zijn geboekt. Dat met forse belangen; tot in de miljoenen. Vaak is sprake van valsheid in geschrifte waarbij meerdere personen zijn betrokken. Hieronder ook een zaak waarbij een persoon uit de quote 500 voor enkele tonnen receptiekosten heeft verhoogd en aan de leverancier heeft gevraagd de factuur aan te passen. Een andere aanmelding betreft de mede-eigenaar van een hotelketen die de omzetbelasting op de verbouwing van zijn privéwoning door het bedrijf laat verrekenen.

Ook inkomens- en omzetverzwijging speelt in een aantal zaken. Hieronder een van een ziekenhuis waarbij geleverde medische apparatuur met een kostprijs van meer dan een miljoen zoek is. Verder een zaak waarbij koerswinsten ten gevolge betaalbaarstellingen van dividend niet zijn verantwoord.

Bijzonder is een casus waarbij vennoten van een gerenommeerd advieskantoor voor 8,8 miljoen winst in privé hebben genoten zonder daarvan aangifte te doen. In deze casus zijn ook andere belanghebbenden gedupeerd.

Een breder fenomeen is het leeghalen van pensioen bv's door activa over te brengen naar privé en de lege bv te verkopen aan een katvanger . Hier is een facilitator bij betrokken die dit geadviseerd heeft voor meer dan tien klanten.

Misbruik van rechtspersonen waaronder scheepvaart c.v's . Ook het uithollen van de heffingsgrondslag, of dit nu plaatsvindt door het oneigenlijk gebruik van willekeurige investeringsaftrek of door het creëren van fictieve rentelasten vormt een punt van aandacht. Het is in deze zaken echter niet eenvoudig om tot een redelijk vermoeden van schuld te komen. Vaak is bij deze zaken een adviseur betrokken en speelt het risico dat het standpunt pleitbaar is of dat de belastingplichtige er op grond van het advies van de adviseur op mocht vertrouwen dat het standpunt pleitbaar zou zijn.

Er zijn twee zaken met faillissementsfraude. Een grote AGF onderneming heeft valse jaaropgaven verstrekt met daarop minimum loon terwijl de failliete werknemer feitelijk meer dan 100.000 euro per jaar ontving.

Twee zaken met debitcardfraude; één met een nadeel van meer dan 150.000 euro. Het inkomen slaat neer in een ver buitenland en de creditcard is aldaar uitgegeven.

In de vastgoedsfeer komt regelmatig taxatiefraude voor. Een gerenommeerd makelaarskantoor waardeert een object op 2,5 miljoen, een jaar later wordt dit verkocht voor 10 miljoen.

Ook in de horecasfeer komt regelmatig fraude voor in de vorm van omzetverzwijging, al dan niet met behulp van een kassasysteem met afroommodule.

3. Externe samenwerking.

Het FEC werkt samen met AFM en DNB. Eén zaak betreft beleggingsfraude in zonnepanelen. Hierbij is voor 1,8 miljoen aan obligaties uitgegeven. Daarvan is circa 2 ton conform geïnvesteerd, de rest is in de zakken van de verdachten verdwenen.

Er loopt al enkele jaren een groot project op onterechte retouraanslagen op de kassasystemen van supermarkten. Naast de fiscus wordt de franchisegever gedupeerd. Hierbij wordt samengewerkt met de franchisegever waarbij het fenomeen wordt afgedicht in de AO/IC. Deze aanpak wordt uitgerold naar andere franchiseorganisaties.

Directie Semi Massale Processen

Specials

De naar aanleiding van het fraudegeval in Arnhem genomen maatregelen op de financiële stromen zijn voor de specials ook nog steeds van kracht. Naar aanleiding van de fraude hebben wij bij de specials zelf hun kwetsbaarheid geproefd. Op basis daarvan hebben wij besloten bij al onze specials een CRSA uit te voeren, daarvoor hebben wij iemand aangetrokken. Als eerste is de CRSA gedraaid

bij de dividendbelasting, [redacted] treft waar nodig adequate maatregelen voor de geconstateerde punten en/of komt met voorstellen tot aanpak (als andere partijen nodig zijn).

Bij BOO/BOT vinden maandelijks ongeveer 70.000 betalingen plaats. Bij de IC willen we ons o.a. richten op betalingen aan niet verwachte rekeningnummers (niet zijnde gerechtsdeurwaarders of belastingplichtigen/toeslaggerechtigden zelf). Een reguliere maandelijkse IC op 70.000 betalingen is qua benodigde steekproefomvang niet werkbaar en bij een geringe deelwaarneming niet zinvol. Het lukt bedrijfsvoering nog niet om voldoende spitse query's aan te leveren waarmee we een kwalitatief goede en risicogerichte interne controle kunnen (laten) uitvoeren. We richten ons vooralsnog op de grote bedragen en bijzondere situaties.

Bij Auto is veel geïnvesteerd in bijdragen aan de Autobrief 2, die inmiddels vertraagd is. Wel is in het najaar gewerkt aan aanpassing van de Uitvoeringsregeling BPM om een eerlijke speelveld te bereiken door het introduceren van een standaard taxatierapport bij de parallelimport. Dat is in nauwe samenwerking met de overkoepelende branche organisaties tot stand gekomen. Een voorziene FIOD zaak inzake de BPM bij export is in het najaar niet doorgegaan omdat in het verleden de handhaving niet optimaal is geweest. Ter vervanging is in andere interventies voorzien.

MIA

VPB

De fraude VPB heeft de volgende maatregelen genomen:

- de bevoegdheid tot het controleren van hoge teruggaven ligt bij [redacted] SMP/Vpb en is niet delegeerbaar;
- de HOT/HOR Vpb grens is verlaagd;
- de HOT/HOR instructie is geactualiseerd;
- er is een aparte procesbeschrijving van deze werkstroom gemaakt;
- De concentratiebeweging Vpb is, versneld, gerealiseerd per 1 februari 2015, zodat de kwetsbaarheid van kleine teams verdwijnt;
- er hebben verbijzonderde interne controles plaatsgevonden naar het nalevingsgedrag van gemaakte HOT/HOR afspraken;
- er is een systeemwijziging in voorbereiding, beoogde realisatie september 2015, om van "vrijgegeven, tenzij geblokkeerd" over te gaan naar het bij de IH al gebruikelijke systeem "geblokkeerd, tenzij vrijgegeven".

IH

Bij de MIA/IH hebben we in het kader van het voorkomen van fraude bij hoge teruggaven/verrekeningen tijdelijk de controle bij HOT/HOR geïntensiveerd. De extra maatregelen die genomen zijn bij het beoordelen van AV en PEN-aanslagen zijn nog steeds van kracht.

OB

Vaak waren geen specifieke maatregelen naar aanleiding van de fraudezaak VPB noodzakelijk. Het voorval is uiteraard besproken en nut en noodzaak van parafen en het laten tekenen van grotere

teruggaven door een [redacted] zijn opnieuw benadrukt. Er is met de medewerkers gesproken over fraude en integriteit gesproken, onder andere in de dagstarts. Bij de OB worden geen HOT HOR lijsten vervaardigd en gecontroleerd. In het proces zelf wordt gezorgd dat door de juiste medewerkers wordt (tegen) getekend. Dit gebeurt door het paraferen van het omslagvel. De werkwijze is zo ingericht dat indien de paraaf van de [redacted] of M1 ontbreekt bij een hoge teruggaaf of vermindering de post wordt terug gegeven aan de behandelende ambtenaar om alsnog de vereiste paraaf te gaan halen. Rotterdam heeft overigens afwijkend beleid met betrekking tot hoge teruggaven en verminderingen, niet vanaf € 150.000, maar vanaf € 500.000 is een paraaf van M1 verplicht. Dit beleid is bekend. Overigens worden teruggaven en verminderingen > € 25.000 allemaal door ITO behandeld en is er een getrapt model van tegen tekenen (beleid in mijn bezit). Verminderingen en teruggaven worden alleen door de administratie SMP verwerkt. Er wordt voortdurend aandacht besteed of de benodigde parafen op het omslagvel staan.

Elders worden alle omslagvellen voorzien van een 2e paraaf. Het intoetsverslag wordt dagelijks gecontroleerd. Hier let men er ook op of de bedragen goed zijn overgenomen. Wij toetsen geen verminderingen/teruggaven of negatieve aangiften in op de dagen dat er een beschikkingsselectie is gepland. Bij maandelijkse kwaliteits-scans wordt ook gelet op bedragen, parafen en juiste beslissingen. Verder hebben we al onze IC's uitgevoerd of stukken opgeleverd voor landelijke IC's. Handmatige beschikkingen worden getekend door MKB. DB2 wordt getekend door M2er. We letten er op dat verminderingen/teruggaven > dan 150.000 geaccordeerd worden door een gemandateerde M2er.

LH

Extra fraude maatregel is ingevoerd. Bij teruggaven LH > 50.000 moet de m2-er de teruggaaf accorderen. In principe dient dit te worden vastgelegd in de applicatie OKA (Ondersteuning Kantoor Afhandeling). Hierna wordt pas het heffingsbesluit afgehandeld.

EINDE

To: [redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted] (UITVOERINGSBELEID)[[redacted]@minfin.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Sat 3/7/2015 6:52:56 PM
Importance: Normal
Subject: Re: "de week van...
MAIL_RECEIVED: Sat 3/7/2015 6:52:59 PM

;

[redacted]

Ik meen 16-4 is er een Fiod /caf bezoek gepland aan een van onze klanten. Dat zou een publiciteitsmomentje kunnen zijn. RTL heeft interesse. Kunnen we die week wellicht ook wat doen met ons pareltje..... (Als dat al mag van het o.m.).

Anders hebben we nog wel een ander bureau dat er toe doet.

Gr. [redacted]

[redacted]
Belastingdienst Toeslagen
[redacted] Handhavingsregie / Intelligence
Telefoon: 06-[redacted]
Email: [redacted]@belastingdienst.nl

Secretariaat:[redacted]
088-[redacted]

> Op 7 mrt. 2015 om 08:50 heeft [redacted] het volgende geschreven:
>
> Beste collega's,
>
> Afgelopen woensdag tijdens BAFO hebben we het al even besproken. Een paar weken geleden hadden we 'de week van de belastingadviseurs' met veel (strafrecht)activiteiten en publiciteit. In het kader van effect en impact lijkt een dergelijke aanpak zeer effectief. In het MT Belastingdienst is het ook zeer positief ontvangen en werd voorgesteld om een aantal keren in het jaar een dergelijke week te plannen.
>
> Aan jullie de vraag of je in je eigen dienstonderdeel wilt inventariseren of er ideeën zijn over onderwerpen voor 'de week van....'. Woensdag werd al als idee geopperd 'de week van de ANBI's' of 'de week van de sigarettensmokkel' (en dat zelfs zonder dat jij erbij was [redacted]). De keuze tussen de onderwerpen is natuurlijk ook afhankelijk van de mogelijkheid om op dat onderwerp strafrecht in de benen te krijgen. Dat heb je toch wel nodig om de publiciteit te genereren (of zoals [redacted] zeg; "een beetje herrie te maken"). Daarnaast zal er iets zijn van prioriteiten, capaciteit etc. Maar het zou wel mooi zijn als we door het jaar heen een aantal van dergelijke weken kunnen organiseren.
>
> Op 19 maart'15 is het volgende coördinatorenoverleg gepland. De concrete vraag aan jullie: inventariseer vóór die tijd binnen je eigen dienstonderdeel onderwerpen die zich goed zouden lenen voor zon 'week van...'. De 19e kunnen we dan de ideeën/onderwerpen bespreken en kijken wat een goede marsroute is om het ook daadwerkelijk van de grond te krijgen.
>
> Groetjes en fijn weekend,
> [redacted]
>

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

To: '[redacted]@belastingdienst.nl'[[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[cj.[redacted]@belastingdienst.nl]
Cc: [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]) (BLKB/BENB/CB)[[redacted]@minfin.nl];
[redacted]) (UITVOERINGSBELEID)[[redacted]@minfin.nl]
From: [redacted]) (BLKB/BenB/LB)
Sent: Fri 1/17/2014 4:25:44 PM
Importance: Normal
Subject: RE: GBA-inschrijving te koop
MAIL_RECEIVED: Fri 1/17/2014 4:25:45 PM

....
''''
Hoi [redacted],

De tweet van Omtzigt is inderdaad aardig olie op het vuur. Maar zoals je terecht opmerkt: de GBA is een verantwoordelijkheid van BZK. Zij zijn verantwoordelijk voor de kwaliteit van de gegevens. Als zij die niet kunnen waarborgen open je natuurlijk de deur voor toeslagen- en uitkeringsfraude, maar het is feitelijk "GBA-fraude" die eraan ten grondslag ligt, en daar kunnen wij als Belastingdienst niet direct in optreden. Dat is meen ik gelukkig ook tot de Kamer doorgedrongen.

Naar aanleiding van eerder geconstateerde GBA-fraude met toeslagenfraude als gevolg (in de gemeente Bronkhorst) heeft Plasterk al maatregelen aangekondigd door 4,6 mio. vrij te spelen voor het verbeteren van de controle bij wijzigingen van adres in de GBA.

Inmiddels hebben gemeenteambtenaren daarvoor ook richtlijnen gekregen. Als iemand met gebruikmaking van een dergelijke aanbieder zijn adres wijzigt, zou dit 'aan de poort' moeten worden opgemerkt. Of het effectief is en hoe men dit wil controleren is de vraag, maar er zijn dus al vanuit BZK acties ondernomen bij de wortel van dit kwaad, zogezegd.

We kunnen slechts afwachten of de Kamer na deze acties en het recente debat toch nog aanleiding ziet om tot verder Kamervragen over te gaan.

Desaltniettemin is dit een waardevol signaal. Ik heb even nagevraagd of er bij de LTO een specifiek project door was, maar dat lijkt niet zo. Het uitlichten van individuele aanbieders van diensten die tot mogelijke fraude kunnen leiden lijkt mij puur een toezichtkwestie. Mogelijk dat daar al initiatieven zijn of via het internetteam, misschien zelfs via Xenon.

Ik zat nog te denken aan het CAF, hoewel het hier niet gaat om facilitators die zelf frauderen, geven zij wel mensen de gelegenheid. Dus mogelijk dat het CAF manieren heeft om dergelijke aanbieders snel tot renseignering te brengen, al is het maar in individuele acties. Helaas kreeg ik vandaag niemand telefonisch te pakken. Ik zal dit in ieder geval meenemen bij het Landelijk Overleg Formeel Recht maandag.

@ [redacted]: ik mis steeds het window of opportunity om dit signaal aan je door te geven -en te kijken of er misschien in dit verband al elders actie is ondernomen. Vandaar jou ook op de cc., ter info.

Met vriendelijke groeten,

[redacted]
Formeel Recht

[redacted] Belastingdienst/Belastingen

.....

Ministerie van Financiën

Belastingen/Directie Vaktechniek Belastingen

Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag | Kamer KV1.48

Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

.....

T +31 (0)70 [redacted]

F +31 (0)70

Van: @belastingdienst.nl [@belastingdienst.nl]
Verzonden: vrijdag 17 januari 2014 9:02
Aan:) (BLKB/BenB/LB); @belastingdienst.nl
CC: @belastingdienst.nl; @belastingdienst.nl
Onderwerp: Re: GBA-inschrijving te koop

Beste ,

Zie onderstaande signaal over de organisatie die GBA-inschrijvingen tegen betalingen aanbiedt.

@: Hoewel toezicht op GBA - naar ik meen- een verantwoordelijkheid is van Binnenlandse Zaken. Het laat zich inderdaad raden dat er kamervragen gesteld zullen worden en die vraag zal dan wellicht ook via jullie team lopen. Dan hebben we de informatie alvast.

@: ik benader jou maar even voor het toezichtsaspect. Jij hebt vast je kanalen om dit verder te brengen. Wellicht is er een project van internetondernemers waar dit onder zou kunnen vallen. Anders zou het in het reguliere toezicht (vermoedelijk MKB) moeten worden ingebracht. Wat opvalt is dat het in Breda geregistreerde corporatie UA.

Kun jij dit signaal op de juiste plaats inbrengen?

Alvast bedankt,

Met vriendelijke groeten,

Belastingdienst/Directie Vaktechniek/Belastingen

Verstuurd vanaf mijn iPad

Op 16 jan. 2014 om 11:24 heeft " " <@belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

> Dag
>
> Gisteren plaatste Tweede-Kamerlid Omtzigt de volgende tweet: "Op internet en marktplaats kun je gewoon een GBA-adres kopen. beterstede.nl bijvoorbeeld (niet bij belastingschuld, maar...)".
>
> M.i. twee punten:
>
> 1. Gelet op de doorgaande aandacht van Omtzigt voor Bulgarenfraude, is het niet onmogelijk dat ook hier kamervragen over gaan komen.
>
> 2. Mij lijkt dat dit een punt van gezamenlijke en gecoördineerde aandacht voor enkele overheidsdiensten, waaronder de Belastingdienst, zou moeten zijn?
>
> Ik heb op beterstede.nl gekeken. Zij (aan het taalgebruik te zien personen met een niet-Nederlandse achtergrond) bieden een GBA-adres (€ 100 per maand) en een postadres (€ 50 per maand) aan en vragen eigenaren en huurders van panden hun pand ter beschikking te stellen om extra rendement te maken.
>
> Op de site wordt 0.m. heel keurig gezegd dat je geen GBA-adres kunt krijgen als je een uitkering (uitgezonderd AOW) hebt. De clou is natuurlijk dat jij (of degene die op je oude adres achterblijft) door het nieuwe GBA-adres mogelijk die uitkering kunt krijgen. Datzelfde geldt voor studentten. Daarvan wordt geschreven dat je alleen in aanmerking komt als je geen uitwonendenbeurs hebt. De clou is natuurlijk dat je door de nieuwe inschrijving een uitwonendenbeurs kunt aanvragen.

M.b.t. een postadres ligt het iets genuanceerder. Een postadres kun je je voorstellen voor niet-illegale redenen. Voor een zakenadres lijkt het echter niet voor de hand te liggen om een postadres te nemen vanwaar de post ééns per week en dus niet dagelijks, wordt doorgestuurd.

Op verzoek van [redacted] geeft ik je dit door. Aan jou het verzoek om dit binnen Ministerie / Dienst op de geëigende plaatsen neer te leggen.

Ik kan me overigens voorstellen dat de Belastingdienst alleen al, dus zonder dat andere diensten meewerken, kan beginnen met een eenvoudige maar waarschijnlijk doeltreffende actie. Vraag deze club (en vergelijkbare andere, die waarschijnlijk via internet relatief gemakkelijk zijn te vinden; daar zal men dit soort diensten aanbieden) de gegevens te renseigneren van de personen die via de bemiddelaar een adres hebben gekregen. Op grond van de AWR kan dat m.i. Een mogelijk fiscaal belang is er o.m. in de vorm van diverse toeslagen, waarvoor al dan niet alleenstaand van belang is.

Met vriendelijke groet,

[redacted]
Kennisgroep Verzekeringsproducten en Eigen Woning
.....
Belastingdienst
Prinses Beatrixlaan 512 | 2595 BL DEN HAAG | A-5
Postbus 30206 | 2500 GE DEN HAAG
.....
T 088 [redacted]
F 088
[redacted]@belastingdienst.nl
.....

De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.

To: [redacted] (UITVOERINGSBELEID)[[redacted]@minfin.nl]; [redacted] (COMM)[[redacted]@minfin.nl]
Cc: [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Mon 9/15/2014 9:33:33 AM
Importance: Normal
Subject: Re: RTL
MAIL_RECEIVED: Mon 9/15/2014 9:33:35 AM

;;
Hoi,

Weet niet of [redacted] de gedachte heeft dat ik vandaag in Den Haag zou zijn ? Want dat is niet zo, dat is volgende week maandag weer.

Algemeen: ik zou niet standaard spreken van fraude, maar van misbruik. Die term is wat breder en over het algemeen net iets minder beladen.

Bij het toezicht door het CAF kijken we met meerdere dimensies naar een gastouderbureau. Dus niet uitsluitend voor de toeslagen. Ook of het gastouderbureau aan zijn reguliere belastingplicht voldoet voor bijvoorbeeld de inkomstenbelasting / vennootschapsbelasting en evt de loonheffingen. De zgn blauwe kant.

Voor toeslagen kijken we primair of de administratie (GOB of kdv) voldoende betrouwbaar is. Is de Kassiersfunctie op orde, zien we dat de ouders ook een eigen bijdrage betalen, hoe is de berekening voor toeslagen tot stand gekomen, is de urenregistratie voldoende betrouwbaar, wie vraagt de toeslagen aan en wie doet de aanpassingen (in beginsel moet dat de vraagouder doen, maar we zien ook wel eens dat het GOB alle digid codes in zijn bezit heeft) etc.

CAF richt zich blijde onderzoeken niet alleen tot de bureaus, maar doet zonodig ook onderzoeken ter plaatsen bij gastouders en/of vraagouders. Indien die onderzoeken plaatsvinden samen met GGD, wordt naar een breed spectrum gekeken. Zowel de financiële kant als ook de omgevingsfactoren (veiligheid voor het kind etc).

Hartelijke groet,
[redacted]

Op 15 sep. 2014 om 08:58 heeft "[redacted], [redacted] (UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]@minfin.nl> het volgende geschreven:

> Heren,
>
> Zie onderstaand. COMM wil het met positief advies voorleggen in het DB.
>
> Gr.
>
> [redacted]
>
> Begin doorgestuurd bericht:
>
> **Van:** "[redacted]) (COMM)" <[redacted]@minfin.nl>
> **Datum:** 12 september 2014 17:44:15 CEST
> **Aan:** "[redacted], [redacted]) (UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]@minfin.nl>
> **Kopie:** "[redacted] (COMM)" <[redacted]@minfin.nl>, "[redacted]) (COMM)" <[redacted]@minfin.nl>
> **Onderwerp: RTL**

Hoi [redacted]

Zoals afgesproken een opzet nav het verzoek van [redacted]

Wil je deze doorzetten naar [redacted] en [redacted]. We bespreken het maandagochtend met [redacted]. Daarna wil ik het advies nog wat aanscherpen en meenemen in het DB maandag.

Groet en goed weekend,

[redacted]

Verstuurd vanaf mijn iPad

De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.

Cc: @belastingdienst.nl[@belastingdienst.nl]; @belastingdienst.nl]; @belastingdienst.nl[r @belastingdienst.nl]; @belastingdienst.nl[@belastingdienst.nl]; @belastingdienst.nl]; jr. @belastingdienst.nl[@belastingdienst.nl]
To: @belastingdienst.nl[@belastingdienst.nl]
Bcc:) (UITVOERINGSBELEID)[@minfin.nl]
From: @belastingdienst.nl
Sent: Mon 10/20/2014 8:16:04 AM
Importance: Normal
Subject: Re: CAF weekbericht
MAIL_RECEIVED: Mon 10/20/2014 8:16:06 AM

;;;;;
;;;;;
Hoi

Dank voor de aanvulling. Goed dat die initiatieven er reeds lagen, had dat zijdelings ook wel vernomen. Dat we bij bij buitenland zien dat er sprake is van mogelijk massaal misbruik, maakt dit probleem groter, en in mijn ogen ook zwaarder en urgenter. Bij de buitenland posten is nl naar mijn mening de urgentie groter, omdat eenmaal uitgekeerd geld via de VA nauwelijks meer terug te halen is, als achteraf blijkt dat dit ten onrechte is uitgekeerd. Het geld zit dan Polen.

Hartelijke groet,

Op 20 okt. 2014 om 00:00 heeft <@belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

> Beste collega's,
>
> Het weekbericht van het CAF is iedere keer weer interessant en wetenswaardig om te lezen.
> Ook het onderstaande bericht is daar weer een voorbeeld van.
>
> Voor wat betreft het deel over **Systeemfraude III.**
> Gecharmeerd ben ik van de nieuwe term een **"normoverdragend gesprek**"!! Indien wij dit binnen het project systeemfraude doen noemen wat dat onze "korte klap gesprek". Een term die ooit door de FIOD is geïntroduceerd om aan te geven dat het doel is een facilitator te overtuigen dat hij beter kan stoppen. Inderdaad zijn dit gesprekken waarin wij onze normen nog eens duidelijk kenbaar maken.
>
> Belangrijker is echter het deel over **Buitenland.**
> Hier wil ik ook vanuit mijn kant even aandacht vragen voor zowel het huidige probleem van valse aanvragen door buitenlandse adviseurs inzake de juiste premieperiode, als de mogelijke oplossing voor dit probleem. Niet alleen vormt dit een probleem met betrekking tot de geplande capaciteit binnen het project systeemfraude IH, ook het snel oplossen lijkt met de huidige ICT niet mogelijk.
>
> Vanuit het project wil ik dan ook de binnen het project en LTO bedachte oplossing bij deze nogmaals onder de aandacht brengen. Deze oplossing is het bouwen in ABS van een **"parkeerplaats".** Op deze parkeerplaats, dienen de nieuw binnengekomen aangiften drie weken geparkeerd te worden. Dit hoeft pas te functioneren na het moment dat de weegmodule gaat draaien.
> De huidige detectie door de weegmodule is niet toereikend om deze risicovolle aangiften te onderkennen. De fraudequery's aan de poort, door het VTA team te Limburg, zijn beter in staat om deze frauduleuze aangiften te onderkennen. Dit proces van onderkennen en posten opzij zetten duurt drie weken. Eén week voor het bouwen van de query, één week voor het analyseren daarvan en één week om de risicovolle aangiften apart te zetten.
> Hiermee wordt voorkomen dat niet onderkende risicovolle aangiften ten onrechte een VDA krijgen en de onterechte uitbetaling start. Met als gevolg het starten van een navorderingsproces en het invorderingsproces. In dit geval in het buitenland.
>
> Binnen het Fraudeplatvorm Belastingen is deze maatregel, de parkeerplaats, ook reeds geadviseerd en besproken. Hij is als een impuls aangeboden aan IMB. Echter gezien de drukte bij IMB is het niet bekend of hier tijd, ruimte en prioriteit wordt gegeven om deze maatregel verder te ontwikkelen

Bij deze mijn verzoek of vanuit management blauw nadere aandacht en prioriteit kan worden gegeven aan IMB om deze maatregel met voorrang uit te voeren.
Dit namelijk als voorwaarde om op korte termijn fraude met risicovolle aangiften IH beter te kunnen aanpakken.

Ter informatie als bijlage het Memo: **Aangiften IH even op een parkeerplaats**, zoals deze aan het Fraudeplatvorm Belastingen is aangeboden.

(Zie het bijgevoegde bestand: 2014-06-30 Memo Aangiften IH even naar een parkeerplaats.docx)

Met vriendelijke groet,

[redacted] systeemfraude IH
.....
Belastingdienst / Amsterdam
Kingsfordweg 1 | 1043GN | Amsterdam | Kamer 17-C-25
Postbus 58944 | 1040EE | Amsterdam
.....
Landelijke Toezichtsorganisatie (LTO)
Herman Gorterstraat 5 | 3511 EW | Utrecht
Postbus 18280 | 3501 CG | Utrecht
.....
T 088 [redacted]
M 06 [redacted]
[redacted]@belastingdienst.nl
http://www.belastingdienst.nl

----- Doorgestuurd door [redacted]/Amsterdam/BLD op 19-10-2014 23:53 -----

Van: [redacted] Oost-Brabant/BLD
Aan: CAF Permanente Schil, CAF Kern, CAF weekverslag
Datum: 17-10-2014 16:34
Onderwerp: CAF weekbericht

Dag collegae,

Met een (zoals voorspeld) prachtig weekend voor de boeg, hierbij een nieuwe editie van ons weekbericht.
Iets langere versie deze keer, ter compensatie van het niet verschijnen vorige week.

(Zie het bijgevoegde bestand: Weekverslag CAF 17102014.pdf)

Met vriendelijke groeten en prettig weekend alvast,

<0.26CA.gif>
[redacted] Landelijk Combiteam Aanpak Facilitators
.....
Belastingdienst
Ministerie van Financiën
.....
M 06 [redacted]
[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

<2014-06-30 Memo Aangiften IH even naar een parkeerplaats.docx>

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

To: [redacted] (UITVOERINGSBELEID)[[redacted]@minfin.nl]
Cc: [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted] (UITVOERINGSBELEID)[[redacted]@minfin.nl]; [redacted] (UITVOERINGSBELEID)[[redacted]@minfin.nl]; [redacted] COMM)[[redacted]@minfin.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Thur 4/16/2015 7:04:48 AM
Importance: Normal
Subject: Re: [redacted] nalatenschap
MAIL_RECEIVED: Thur 4/16/2015 7:04:50 AM

.....
,,,,,,
[redacted]

We gaan er vandaag iets moois van maken

Gr [redacted]

[redacted]
Belastingdienst Toeslagen
[redacted] Handhavingsregie / Intelligence
Telefoon: [redacted]
Email: [redacted]@belastingdienst.nl

Secretariaat: [redacted]
030-[redacted]

Op 15 apr. 2015 om 23:29 heeft [redacted] ([redacted]) (UITVOERINGSBELEID) <[redacted]@minfin.nl> het volgende geschreven:

Dame, heer!

De Kamer heeft vanmiddag in zijn wijsheid besloten dat er een brief moet komen én een debat (zie stenogram). SZW heeft het voortouw. Ze willen graag cijfers etc hebben (zie meel met vragen). Willen jullie een voorzet doen?

Daarnaast kunnen wij ook onze boodschap kwijt in de brief. In mijn geheugen was die:

1) Heel veel GOB's doen het goed;

2) We hebben 70 gevallen (selecte steekproef) besnuffeld. Ca 45 waren daarvan goed. Bij 18 klopte er iets niet (onbewuste fout) en bij 7 was er sprake van opzet. Dat is dus een heel klein deel van de populatie.

3) Daarnaast heeft het CAF er nog 9 rotte appels uitgehaald (7 KOT, 2 fiscaal).

4) Deze cijfers geven geen beeld van een verrotte branche.

5) Wel is het zo dat tegen echte samenspanning de toezichthouders kansloos staan.

Is dat de boodschap? Hebben jullie aanvullingen?

De dodelijn is kort. Ze willen de brief voor de regeling van werkzaamheden van 21 april verzenden. Concreet betekent dit dat de antwoorden er morgen eind van de dag moeten zijn. We hebben al heel veel werk verricht, dus dat zou m.i. te doen moeten zijn.

Ik hoor graag van jullie. Hierbij geldt wel dat ik morgen een groot deel van de dag in het ziekenhuis zal bivakkeren, omdat [redacted] Morgenavond kan ik dan eea voor zover nodig bewerken en doorzetten naar SZW.

Gr.

[redacted]

----- Message from "[redacted]" <[redacted]> on Wed, 15 Apr 2015 17:56:57 +0200 -----

To: "[redacted]) (UITVOERINGSBELEID)" <[redacted]@minfin.nl>
cc: "[redacted]" <[redacted]@MINSZW.NL>, "[redacted], S." <[redacted]MINSZW.NL>
Subject: vragen feiten en cijfers

Ha [redacted],

Zoals afgesproken tot slot nog een aantal vragen die wij in ieder geval hebben.

1. Kunnen jullie in algemene zin een voorzet doen voor de vragen van de PVV om "alle feiten en cijfers"?

2. Vragen die wij hebben naar aanleiding van bericht in ondermeer het Parool:

"De zaken kwamen naar voren toen de administratie van meer dan 700 gastouderbureaus tegen het licht werd gehouden. Meer dan tachtig bureaus werden nader onderzocht. Uiteindelijk kwamen daar 34 frauderende bureaus uit." Voor hoeveel geld precies is gefraudeerd kon de woordvoerder niet zeggen, maar het zou gaan om miljoenen euro's."

∀ Wat wordt bedoeld met tegen het licht houden van 700 gastouderbureaus? Gaat dit over de jaarlijkse controle van de jaaroverzichten (artikel 11 Regeling Wet kinderopvang en peuterspeelzalen)?

∀ "Meer dan tachtig bureaus werden nader onderzocht. Uiteindelijk kwamen daar 34 frauderende bureaus uit". Kunnen jullie dit specificeren? Wat komt uit welk project of regulier toezicht? Is het inderdaad allemaal fraude of ook fouten? Wat is de stand van deze resultaten – RTL spreekt namelijk van het oprollen van deze bureaus. Wat is er precies aan de hand?

∀ Kan aangegeven welke onderzoeken het betreft en de daarbij horende aantallen (het KEF onderzoek, 1 bankrekeningnummer en nog een derde onderzoek); Bij hoeveel GOB's die meelopen in het KEF onderzoek is een handhavingstraject gestart door de BD/Toeslagen?

∀ Wel goed om ook te vermelden in welke gevallen sprake is van recent onderzoek? B.v. Het eindrapport Interventieproject Gastouderbureaus dateert nog van 2012/2013 (RTL heeft dit rapport middels een WOB verzoek verkregen).

- Wat is de verdeling landelijk opererende en lokale GOB's in het geheel?

3. Omvang fraude:

∀ In het bericht staat dat enerzijds "Voor hoeveel geld precies is gefraudeerd kon de woordvoerder niet zeggen, maar het zou gaan om miljoenen euro's." en anderzijds wordt aangegeven dat het Haagse GOB heeft gefraudeerd voor 2 mln. Hoe verhouden deze uitspraken zich tot elkaar? Wat is het totale fraude bedrag voor de 34 frauderende GOB's en kon daarover geen uitspraak gedaan worden?

∀ Klopt het dat het Haagse GOB heeft gefraudeerd voor 2 mln? Kan het al worden uitgesplitst: Wat is daarbij toe te rekenen aan ouders en wat aan het GOB?

∀ Is bij de Haagse GOB zaak sprake van familierelatie gastouder – vraagouder?

∀ Lopen er momenteel nog ander fraudezaken waarbij sprake is van een miljoenen fraude? (Van de Appelbloesemzaak zijn we op de hoogte).

Groeten

[redacted]

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.
This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages. .

----- Message from "[redacted]" <[redacted]@minszw.nl> on Wed, 15 Apr 2015 17:27:44 +0200 -----

To: "[redacted]) (UITVOERINGSBELEID)"
<[redacted]minfin.nl>

Subject: FW: Stenogram RvW hedenmiddag met de verzoeken van het lid Siderius inz. fraude kinderopvang

Bijgaand vast het stenogram

Van: *Postbus BO-parlement(boparlement@minszw.nl)
Verzonden: woensdag 15 april 2015 15:32
Aan:[redacted])
CC:[redacted]
Onderwerp: Stenogram RvW hedenmiddag met de verzoeken van het lid Siderius inz. fraude kinderopvang

Collega's, zie bijgevoegd het stenogram van de RvW hedenmiddag met de verzoek van het lid Siderius om een debat en brief inz. de fraude in de kinderopvang.

Volgt ook nog via Delphi en Digidoc.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Parlementaire aangelegenheden en

Ministerraad

t: 070-[redacted]

m: 06-[redacted]

e: [redacted]@minszw.nl

Dit bericht kan informatie bevatten die niet voor u is bestemd. Indien u niet de geadresseerde bent of dit bericht abusievelijk aan u is toegezonden, wordt u verzocht dat aan de afzender te melden en het bericht te verwijderen. De Staat aanvaardt geen aansprakelijkheid voor schade, van welke aard ook, die verband houdt met risico's verbonden aan het elektronisch verzenden van berichten.
This message may contain information that is not intended for you. If you are not the addressee or if this message was sent to you by mistake, you are requested to inform the sender and delete the message. The State accepts no liability for damage of any kind resulting from the risks inherent in the electronic transmission of messages. .

<2015Z06871.doc>

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar

formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

To: @belastingdienst.nl[@belastingdienst.nl]
Cc: ,) (UITVOERINGSBELEID)[@minfin.nl];
pa.@belastingdienst.nl[@belastingdienst.nl];
@belastingdienst.nl[@belastingdienst.nl]; @belastingdienst.nl[
@belastingdienst.nl]
From: @belastingdienst.nl
Sent: Wed 4/23/2014 9:36:14 PM
Importance: Normal
Subject: Re: update
MAIL_RECEIVED: Wed 4/23/2014 9:36:35 PM

;;
Hoi ,

Het ligt iets anders.

Er ligt beslag op basis van aanslagen blauw. Niet conservatoir, althans nog niet.
Als de aanslagen blauw naar beneden gaan verdwijnt in beginsel dus ook het beslag.

Er moet dus een beslag overheen komen voor de toeslagen claim. Dat kan conservatoir, maar beter direct obv de claim.

Hartelijke groet,

Op 23 apr. 2014 om 21:28 heeft " " <@belastingdienst.nl> het volgende geschreven:

hoi

vanmorgen hebben we de stand van de CAF-casussen besproken. hierbij kwamen twee punten naar voren die ik vast even **kort** met je wil delen

- in de casus Heidekoe (GOB) hebben we een conservatoir beslag gelegd op ruim € 1 mln obv blauwe vorderingen. er wordt een vaststellingsovereenkomst gesloten tbv blauw voor de jaren tm 2012 voor € 0,51 mln. dat zou betekenen dat we ruim € 0,5 mln zouden moeten terugstorten aan Heidekoe. we bereiden nu een aansprakelijkheidstelling obv AWIR art. 33 lid 3 voor ter hoogte van € 474.664: dit is betaald op de rekening van de KOI, we verwachten niet dat de aanvragers het terug gaan betalen en als we het beslag op het GOB niet "verlengen" zijn we het geld kwijt.
- we hebben als Toeslagen geen grond in de AWIR om de banken om gegevens te vragen, zoals blauw dit heeft obv AWR art. 53 en de afspraken FISCUS-BANKEN. we bereiden een tekstvoorstel voor dat je (incluis onderbouwing) op korte termijn volgens de reguliere kanalen krijgt -> het zou mooi zijn als dit bij de komende wetsaanpassingen van juni 2013 nog zou kunnen worden meegenomen -> reden om je vast mee te nemen.

met vriendelijke groet,

.....
Belastingdienst/Toeslagen
.....
T 06-

..... geen woorden maar daden ! .....

De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking

van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.

To: [redacted], [redacted]) (UITVOERINGSBELEID)[[redacted]@minfin.nl]
Cc: [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl];
[redacted]@belastingdienst.nl[p.[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Fri 3/6/2015 1:32:32 PM
Importance: Normal
Subject: tijdlijn neptweelingen
MAIL_RECEIVED: Fri 3/6/2015 1:32:35 PM
20150302 Tijdlijn neptweelingen_0.2.docx

;;

Goedemiddag [redacted]

bijgaande tijdlijn had je nog van ons tegoed. Ik lichtte jou afgelopen woensdag al mondeling toe dat het merendeel van de informatie in deze casus niet over toeslagen/Toeslagen gaat.
Mocht je nog vragen hebben, dan weet je ons te vinden ;-)

Komende dinsdag hoop ik met [redacted] de RTL-vragen inzake gastouderbureaus/CAF-zaken af te ronden (eindelijk).

(Zie het bijgevoegde bestand: 20150302 Tijdlijn neptweelingen_0.2.docx)

Met vriendelijke groet,

[redacted]
[redacted] Handhaving

.....
Belastingdienst/Toeslagen
Team Handhavingsregie/Intelligence
Graadt van Roggenweg 500 | 3531 AH | Utrecht | Kamer 3.32
.....

M 06 [redacted]
[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

To: [redacted], [redacted]) (UITVOERINGSBELEID)[[redacted]@minfin.nl]
Cc: [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]; [redacted]@belastingdienst.nl[[redacted]@belastingdienst.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Fri 7/25/2014 7:50:21 PM
Importance: Normal
Subject: *Vertrouwelijk: inschrijven kinderen in BRP
MAIL_RECEIVED: Fri 7/25/2014 7:50:24 PM

;;

dag

we hadden rond april 2013 de GOK-casus: aanvragen kinderopvang-toeslag waarbij Geen Ouder-/Kind-relatie aanwezig was (ruim 1.000 aanvragers, deels Bulgaars). deze casus zou eerst door de FIOD Haarlem worden onderzocht maar kwam in de tweede helft van 2013 bij het CAF terecht. in het CAF hebben we gekeken of we iets van samenhang konden vinden: dit was erg lastig.

vanuit het CAF hebben we in juni 2014 collega's van kantoor Rotterdam gevraagd bij een aantal aanvragers langs te gaan om te kijken of we iets konden achterhalen omtrent deze kinderen. bij deze bezoeken in juli 2014 bleken, waar werd opengedaan, kinderen wel aanwezig te zijn. een check in BVR leerde dat wij in BVR inderdaad Geen Ouder-/Kind-relatie aantroffen oftewel afwijkend van de "werkelijkheid".

we hebben de gemeente Rotterdam (<centraalmeldpuntgbadv@rotterdam.nl>) gevraagd aan te geven of ze konden nagaan hoe deze kinderen zijn ingeschreven. het open en eerlijke antwoord luidde als volgt:
zoals afgesproken het overzichtje.
Het feit dat er geen oudergegevens bekend zijn in de BRP, heeft te maken met het feit dat er geen geboorteakten zijn overlegd bij inschrijving in de BRP.
Ik hoop dat je zo voldoende geinformeerd bent.

we zijn hiervan geschrokken: dit zou betekenen dat burgers zonder enige problemen kinderen kunnen inschrijven en dit mogelijk meerdere keren doen -> dit komt de kwaliteit van BRP zeker niet ten goede; iets waarvan de repercussies jou duidelijk zijn.

[redacted] vroeg me dit gevoelige risico-signaal met jou te delen: bij deze.

wat zullen we verder gaan doen:

- checkt de Belastingdienst bij de gemeente Rotterdam / BZK of dit inderdaad standaard-procedure is ?
- vragen we B/CA als eigenaar van BVR om nader onderzoek te doen teneinde de mogelijke populatie vast te stellen
-

ik hoor graag van je.

met vriendelijke groet,

[redacted]
.....
Belastingdienst/Toeslagen
.....
T 06[redacted]

..... geen woorden maar daden ! .....

De Belastingdienst gebruikt e-mail niet voor de uitwisseling van vertrouwelijke informatie met de burger of voor de bekendmaking van beslissingen. De Belastingdienst hanteert conventies voor het gebruik van e-mail. Deze zijn te vinden op www.belastingdienst.nl.

To: [redacted]) (UITVOERINGSBELEID)[[redacted]@minfin.nl]
From: [redacted]@belastingdienst.nl
Sent: Thur 2/5/2015 2:38:14 PM
Importance: Normal
Subject: vraag van [redacted] gaat over 2014.
MAIL_RECEIVED: Thur 2/5/2015 2:38:16 PM

;;

1. Wat is het totaal aantal zaken dat het CAF in 2014 heeft opgepakt, uitgesplitst per soort (vermoede) fraude?

Hoi [redacted]
ik was bezig met het maken van een mailtje voor [redacted] en [redacted] en zag dat [redacted] heeft gevraagd naar opgepakte (!) CAF-zaken in 2014. Dus de vraag is of wij niet kunnen volstaan met de info die we nu al in de conceptbeantwoording hebben gezet.

Ik zal wel aan [redacted] en [redacted] vragen om een overzicht te maken van alle toeslagenzaken met de datum van aanmelding/oppakken er bij, maar misschien hoeven we er toch niet zo heel veel tijd aan te besteden.

Met vriendelijke groet,

[redacted] Handhaving

.....
Belastingdienst/Toeslagen
Team Handhavingsregie/Intelligence
Graadt van Roggenweg 500 | 3531 AH | Utrecht | Kamer 3.32
.....

M 06 [redacted]
[redacted]@belastingdienst.nl

http://www.belastingdienst.nl

De Belastingdienst stelt e-mail niet open voor aanvragen, aangiften, bezwaarschriften, verzoeken, klachten, ingebrekestellingen en soortgelijke formele berichten.
Dit bericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde. Het bericht kan vertrouwelijke informatie bevatten waarvoor de fiscale geheimhoudingsplicht geldt. Als u dit bericht per abuis hebt ontvangen, wordt u verzocht het te verwijderen en de afzender te informeren.

The Dutch Tax and Customs Administration does not accept filings, requests, appeals, complaints, notices of default or similar formal notices, sent by email.
This message is solely intended for the addressee. It may contain information that is confidential and legally privileged. If you are not the intended recipient please delete this message and notify the sender.

CAF Tussenevaluatie / Bespreeknotitie MTB2 december 2013

Per 1 januari bestaat het CAF team 4 maanden. In dit memo willen we onze ervaringen/bevindingen delen en afstemming zoeken voor de lijn in 2014. Uitgangspunt: CAF is tijdelijk en activiteiten waar mogelijk terug naar de organisatie brengen.

BESPREEKPUNTEN

Als CAF willen we een paar zaken voorleggen cq bevestigd zien:

1. Allereerst de werkwijze dat wij een paar zaken oppakken, waarna we e.e.a. z.s.m proberen te beleggen in de staande organisatie.

Is het antwoord ja, dan moet de lijn per fenomeen gaan meedenken over hoe we dit gaan inbedden en op welke wijze. Zo mogelijk daar iemand voor opstellen (VB zoals bij buitenland een PL die tevens de opdracht meekrijgt om dit te borgen in de staande organisatie) of een opdracht daartoe geven.
Is het antwoord nee, dan moet de bezetting van het CAF steviger worden.

Dit moeten we per fenomeen dat we tot nu toe hebben opgepakt (5 stuks) aflopen.

2. We willen graag advies hoe om te gaan met de gekozen CAF werkmethode en de cultuurelementen die we signaleren (qua doortastendheid en snelheid): hoe zouden we kunnen bereiken dat in meer gevallen geschakeld wordt naar sneller doorpakken en een snellere aanpak ? MAW hoe borgen we dit in een organisatie die qua werkwijze behoorlijk voorzichtig lijkt te zijn geworden. Wat is daar voor nodig. ? Wie pakt dit op ?

Daaraan gekoppeld: wat wil men evt met communicatie, zowel intern (naar de medewerkers) als extern ??

3. Verder horen wij graag of het MTB2 voor ons een rol ziet in het dossier "gefingeerde dienstbetrekkingen", zoals benoemd in de recente Fraudebrief van de Minister van V&J.

TOELICHTING

<u>Welke onderwerpen tot nu toe (het WAT)</u>
De CAF richt zich op de volgende vijf onderwerpen:

1-Toeslagen	4-Veelplegers
2-Systeemfraude IH	5-Donkerrode adviseurs
3-Buitenlandproblematiek	

Een mogelijk toekomstig 6e onderwerp zouden de z.g.n. fictieve dienstbetrekkingen kunnen zijn.

De onderwerpen lopen parallel aan en zijn tevens geprioriteerd in het handhavingsarrangement; systeemfraude/pinautomaat, facilitators en veelplegers. Binnen deze onderwerpen hebben we een aantal fenomenen (bijv geen eigen bijdrage, te hoge opvanguren, onkostenvergoedingen, buitenlandse studenten, aftrek giften/ANBI) in beeld gebracht. Aan de hand van een aantal praktijkervaringen leggen we de aanpak na enige tijd weer terug in de organisatie. Liefst zo veel mogelijk aan de voorkant. Onderwerp fictieve dienstbetrekkingen (ook een vorm van systeemfraude) is belegd bij LTO/Manifestgroep. Intelligence is ingeregeld. Het "doen" bij dit laatste onderwerp nog niet. Hulp in aanpak is door CAF is aangeboden.

<u>De wijze van aanpak (het HOE)</u>
Kern: Kracht van het CAF in essentie is:

- Snelle/actuele eerste analyse van facilitator en zijn klanten (breed klantbeeld facilitator mbv relatiescan/vermogensscan en klanten via blauwdruk m.b.v. intelligence)
- Daadwerkelijke waarnemingen door de schil ("buitenmedewerkers") van de werkelijkheid
- Vervolg PvA (kort!) op maat per foute facilitator
- Snelle uitvoering met bij voorkeur een belangrijke rol voor invordering (geeft maximaal effect).

De aanpak is subjectgericht (over alle middelen heen), effectgericht (hoe "help" je de facilitator het meest) en efficiënt (aanpak van facilitators heeft vaak impact op vele duizenden klanten).
Kortom: hoe breng ik deze persoon tot STOPPEN op een zo effectief en efficiënt mogelijke wijze.

De gekozen invalshoek is om ons te richten op de combinatie van gegevens in de aangiften van de klanten van de facilitator gezamenlijk. Dat geeft zicht op de modi operandi, maar ook op de belangen die er in totaal mee gemoeid zijn. Individuele aangiften blijven vaak onder onze radar, terwijl de misstanden per facilitator (alles bij elkaar opgeteld) behoorlijk fors kunnen zijn. Onze selectiesystemen zijn momenteel nog niet adequaat ingericht, om daarin optimaal te kunnen ondersteunen.

Het CAF receptenboek kan straks voor de staande organisatie een leidraad zijn, hoe je foute jongens en meisjes anders (efficiënter) kunt aanpakken, zeker als strafrecht geen optie is en er geen capaciteit is voor diepgravende langlopende onderzoeken (overigens is onze ervaring tot op heden dat dit lang niet altijd nodig is) . Ook denken we mee in toekomstige maatregelen aan de voorkant.

Cultuuraspecten/gewoontes/belemmeringen

We constateren in de uitvoering een aantal zaken waar we tegenaan lopen. Zo zien wij dat de medewerkers veelal meer zekerheid zoeken dan nodig is, alvorens in actie te komen naar buiten toe. Ook geven we elkaar relatief veel tijd om stappen nader uit te werken. Intelligence en Uitvoering staan vaak nog ver van elkaar en intelligence zit nog teveel verdeeld. Geen van de intelligencepartners kan op dit moment het complete plaatje leveren. Van strafrecht wordt teveel verwacht en daar waar strafrecht toegepast wordt, denkt men in losse zaken in plaats van te bereiken effecten met behulp van deze zaken. Het CAF dient voor een stukje tevens als vliegwiel voor projecten die moeizaam op gang kwamen (bijvoorbeeld veelplegers en donkerrode adviseurs). Momenteel worden de foute facilitators veelal opgespoord via analyse op IP adres en via grote hoeveelheden mutaties op bepaalde bankrekeningen. Beiden zijn in feite indirecte methoden en lijken eindig. Om in de toekomst foute facilitators te kunnen opsporen is het CRUCIAAL dat bij binnenkomst van aangiften de herkomst (de digitale identiteit van de inzender) eenduidig wordt vastgelegd. Dit punt hebben wij aangekaart bij de AFB, bij CA en ook bij onze begeleidersgroep !

Ondanks de hiervoor geschetste belemmerende aspecten slaat de CAF werkwijze goed aan. De positionering van het CAF team, direct onder het MT Fraude helpt daarbij.

Doelgroepen/fenomenen

CAF initieert/ondersteunt een beperkt aantal keren de aanpak van een fenomeen. Daarna de aanpak voor volgende gevallen z.s.m. verankeren in de organisatie. Aanbod van soortgelijke zaken is nu reeds teveel om als CAF team te kunnen begeleiden. Na verankering kan het CAF zich zo nodig weer richten op andere fenomenen. De vraag is hoeveel zaken we per fenomeen willen doen, hoe we deze medeverantwoordelijkheid inrichten en hoe we de/onze ervaringen/kennis borgen.

1- *Toeslagen (3 actuele fenomenen): KOI, GOB, en huurtoeslagen*
Korte analyse: Toeslagen had/heeft zelf geen toezichts/"buiten"mensen. Toeslagen heeft op zich een goede intelligencepositie. De kracht van de CAF aanpak tot op heden zit in de regel in de combi met MKB. Toeslagen kan vaak niet zelf zeer direct doorpakken, MKB kan dat vaak wel, via het traject van (conserverende) aanslagen en invordering. Wetgeving per 1 januari maakt de aanpak voor Toeslagen zelf slagvaardiger. De aanpak die wij nu toepassen

is redelijk helder en uit te werken in een (good) practise, waarmee de staande organisatie verder kan (mits capaciteit is gealloceerd en werkstromen worden ingeregeld).

2- Systeemfraude IH
Is reeds een lopend traject (individuele zaken worden al stopgezet (niet vlekkeloos, overigens), ook op de facilitator zat en zit al de nodige aandacht) met daarop een projectleider en capaciteit in het P-segment. Rol CAF: snellere aanpak en meer aandacht voor aanpak bepaalde fenomenen. Traditionele lijn was meer gericht op SO/TPO/Strafrecht, CAF helpt mee om afbuigingslijnen te kiezen. We zoeken (en vinden) andere en snellere interventies.

3- Buitenlandproblematiek
Werd voorheen vooral via de individuele aangifteselectie behandeld, hetgeen dus betekende: meestal niet omdat de individuele aangifte vaak een relatief gering belang had. Voor de facilitator maken vele kleintjes echter een zeer lucratieve business. Op facilitator niveau bekeken gaat het om substantiële belangen! De afzonderlijke unit in Heerlen maakt het mogelijk om de aanpak van deze problematiek in de toekomst toe helder te beleggen binnen de staande organisatie. Daarom hebben wij om een PL Heerlen Buitenland verzocht. Deze wordt geleverd en schuift m.i.v. januari aan.

4- Veelplegers
Deze groep is in eerste instantie gericht op zelfverrijking. Zijn daarmee ook niet direct een doelgroep die door het CAF wordt aangepakt. Wel als hier bijvoorbeeld altijd eenzelfde boekhouder of notaris bij betrokken is. De aanpak van deze doelgroep wordt wel mede door het CAF ondersteund. De PL van het project veelplegers is tevens kernteamlid van het CAF. Door de competentie van een veelpleger op één plek in de organisatie te beleggen en van hieruit regie te laten voeren op e.v.t. te ondernemen acties kan een zuivere subjectgerichte benadering tot stand worden gebracht. Ook zijn versnellingen in de aanpak aan te brengen door intensivering van de contacten met bijvoorbeeld KR en KVK. Het borgen van de subjectgerichte aanpak en het borgen van de inzet van evt capaciteit zijn de belangrijkste KSF. Dit zou in de MKB organisatie worden ingebed moeten worden.

5- Donkerrode Fd's
Plannen voor een aanpak hierop lagen er al een tijdje. Ook zijn er in potentie spelers aangewezen om hier aandacht aan te besteden. Intelligence wijst ze aan. Accountteam intermediairs is eigenaar, maar vaak hebben zij niet de directe achtergrond om ook de FD stevig aan te pakken. Daarom is een combi met de TBA teams noodzakelijk. Daarbij ontwikkelt het CAF team samen met deze mensen een modelaanpak:. Hoe raak ik iemand (in combi met zijn klanten) het snelst en het hardst, zodat hij stopt.
In beginsel moet ook dit goed in de staande organisatie in te bakken zijn. Maar voor nu is nog wel tijdelijk een PL nodig. Daarnaast zijn er vergelijkbare projecten op dienstverleners. Afstemming en coördinatie daarvan zal begin 2014 plaatsvinden.

Intelligence
Het CAF doet meer dan de aanpak op de 5 genoemde fenomenen. CAF completeert nu n.l. ook de klantbeelden door signalen van Toeslagen langs de andere systemen te halen en vice versa. Daaruit komt overigens niet veelvuldig het beeld dat fraudeurs met alles tegelijk aan de slag zijn, vaak hebben ze een specialisme ontwikkeld. Bij buitenland lijkt de combi IH en toeslagen vaker een hogere trefkans te hebben, maar dat is inherent aan het gebrek aan relevante contra informatie. Dit probleem is nadrukkelijk bekend bij de AFB. Voorbeeld: Om de hoogte van de zorgtoeslag te bepalen zijn de inkomens van de fiscale partners relevant. Vaak weten wij die niet omdat de partner in het buitenland zit. Het aflopen van de diverse intelligenceafdelingen moet voorlopig nog even op deze wijze volgehouden worden, maar vooral moet worden bewerkstelligd dat klantbeelden breder en de profiling sterker wordt. Een

afzonderlijke PL (hoog in de organisatie geborgd) zou dit ons inziens tot zijn permanente opdracht moeten beschouwen. Er zijn veel partijen in de intelligence werkzaam die allemaal afzonderlijk goed werk doen. Maar nog te weinig synergie. Ook zien wij nog kansen om dit werkterrein nader uit te bouwen met BI & A.

Strafrecht
Het CAF richt zich op administratief/bestuursrecht. FIOD zal een aantal zaken in het strafrecht (blijven) doen. Samenhang is belangrijk. Door aansluiting FIOD in CAF is afstemming makkelijker. Binnen de keten zijn deze onderwerpen geprioriteerd en wordt er gewerkt met een nieuwe (landelijke) intake waarbij bij binnen Belastingdienst (projectleiders/contactambtenaren), FIOD en FP de aanpak wordt gecoördineerd.

Communicatie
Belangrijk om in- en extern goed te communiceren. Gaat zowel over aanpak/werkwijze, doelen, successen etc. Vraagpunt is wel de communicatie extern m.b.t. CAF onderzoeken. Persvoorlichting/buitenwacht verwacht dat CAF zaken strafrechtelijk aangepakt worden. Daarnaast geven we (teveel?) inzicht in de heersende problematiek.

BESLUITEN- EN ACTIEPUNTENLIJST MT FRAUDEBESTRIJDING

CONCEPT MTFB maandag 5 januari 2015

Nr.[1]	[2]	Omschrijving	Status
05-01-2015-1	**T**	In het MC fraude kwamen drie punten aan de orde: - Voortgangsbrief aanpak fraude: Deze heeft niet voor commotie gezorgd. - Kaderwet: Na heel veel discussie is er voldoende ruimte gelaten voor de fiscale geheimhoudingsplicht. De brief en de verkenning zijn naar de Kamer gestuurd. - BC adresbezoeken: Dit gaat nu van start. Het heeft de publiciteit gehaald. Vanuit BZK werden mensen uit de dienst benaderd. Hier zal door Belastingen en DGBel op gelet worden.	
	C	Van Vliet heeft zijn motie over buitenlandse kentekens aangehouden. Omzicht heeft hetzelfde gedaan bij zijn motie over opvanghuizen.	
	C	Het kort geding in Turkije in de verduisteringszaak is gewonnen. Het civiele beslag ligt er nog steeds.	
	C	Dubbele paspoorten blijft spelen. Toeslagen heeft geen bevinden aangetroffen wel bepaalde feiten en omstandigheden die voor Belastingen van belang zijn. Deze zijn aan Belastingen overgedragen.	
	A	Vanuit de FIOD werd de vraag gesteld of de banken de burgers service nummers zelf mogen gebruiken (voor verwijzingsportaal). Dit zal [redacted] nagaan.	DGBel
05-01-2015-3	**T**	Op 5 januari heeft het gesprek plaatsgevonden tussen [redacted] en de [redacted] van Kassa. Door [redacted] is aangegeven dat de voorbeelden van toeslagen die gebruikt waren in de uitzending van Kassa niet correct waren. Er werd aangegeven dat het programma ook niet zozeer over die voorbeelden ging. Nu wordt er een relatie opgebouwd (een lijntje gelegd) door de FIOD met Kassa voor mogelijk nieuwe uitzendingen.	
05-01-2015-3	**A**	Over drie weken ligt er een notitie over de procedures/lijnen omtrent het blokkeren van IP adressen	BCA
05-01-2015-4	**T**	Het bezoek (interview) met [redacted] wordt intern voorbereid door toeslagen en zal waarschijnlijk 8/9 januari plaats vinden.	
05-01-2015-5	**A**	Door Toeslagen werd een presentatie gegeven over toezicht bij gastouderbureaus. Dit zal een volgende keer nog terugkomen als ook de aantallen en bedragen gegeven kunnen worden. De vraag die dan speelt vanuit toeslagen is hoe er omgegaan moet worden met 'fouten' gastouderbureaus waarbij uiteindelijk de ouders bedragen moeten terugbetalen.	Toeslagen
05-01-2015-6	**T**	Er is een korte en lange termijn oplossing gevonden voor de IH parkeerplaats. Bij de korte termijn worden via queries posten uitgeworpen die hierna gericht behandeld gaan worden.	
05-01-2015-7	**A**	De fenomenenlijst zal in plukjes bij komende MT's behandeld worden.	
	T	101 Digitale fingerprint: Hier is een nieuwe manier gehanteerd wat in beginsel nog juridische gevolgen kende. De prijsvraag wordt medio januari op tendernet gezet.	

[1] De nummering is als volgt: weeknummer.volgnummer.
[2] **A**=actiepunt; **B**=besluit; **C**=communicatie; **T**=terugkoppeling.

	A	Als de planning duidelijk is zal deze worden gedeeld.	BCA
	T	301 principes borgen in concernarchitectuur: Als de principes goed uitgewerkt zijn zal dit terugkomen in het MT. Er werd aandacht gevraagd voor de samenhang met de uitvoeringstoets.	
	T	402 1 loket voor fraudemeldingen bij BD: Er werd aangegeven vanuit de Beltel dat het lastig was om de juiste mensen bij Belastingen en FIOD te vinden. Beltel heeft een naam en deze zal aan FIOD en Belastingen gegeven worden. Zodat er mee aan de slag gegaan kan worden.	
	T	411 Fraudebestrijding in het Betalingsverkeer: Waar gaat het geld nu precies naartoe. Door hiernaar te kijken kunnen er mogelijk nieuwe patronen zichtbaar worden. De eerste queries zijn uitgezet.	
	T	Subsidies zal terugkomen in het hoofdenoverleg. Er is afgesproken dat er een integrale aanpak komt en dat er per departement een onderwerp gekozen wordt.	
	A	Voor het hoofdenoverleg zal er door [redacted] geschakeld worden met [redacted]	DGBel
15-12-2014-2	**A**	Om op het gebied van de ANBI's te kunnen acteren zouden er in de wet aanpassingen moeten komen. Daarnaast is voor de aanpak mogelijk meer capaciteit nodig. Om een BC op te stellen is het van belang om het doel duidelijk te hebben en op deze manier ermee aan de slag te gaan. Belastingen zal dit gaan trekken. De FIOD en DGBel zullen hier ook mensen bij laten aansluiten.	BEL (FIOD/DG Bel)

		Voorraadlijst actiepunten		
03-11-2014-2		Het overzicht voor de nota over het fenomeen huurtoeslag studenten bij niet-rechtgevende objecten ligt klaar bij DG-Bel. In januari zal deze pas worden besproken met de collega's van wonen.	DGBel	
03-11-2014-2		Het project gefingeerde dienstbetrekkingen loopt op een groot aantal onderdelen goed. Bij twee onderdelen, te weten wijzigen systeem Polis en loggen aanvragen, is het UWV aan zet is en die bewegen nog niet echt. We steken in bij de LAK.	BEL	
03-11-2014-3	**B**	De in de managementsamenvatting van het rapport "Architectuur- en procesbeschrijving fraudebestrijding - Controle aan de poort" beschreven conclusies en aanbevelingen voor de korte - en lange termijn worden overgenomen door het MT.		
	A	Korte termijn: de uitbreiding van de anti-fraudewerkzaamheden bij het SOC (B/CIE) vraagt om extra inzet van medewerkers. De benodigde FTE zullen via de reguliere lijn moeten worden ingevuld.	en B/CIE	
	A	Lange termijn: in een OBC wordt de werking van controle aan de poort beschreven door IM/CA. Consequenties op het gebied van processen, middelen en bemensing komen terug in het MT	CA	
03-11-2014-4		Bij de POC digitale fingerprint worden twee sporen gevolgd. 1). Er wordt een pitch uitgevraagd op de markt. Kleine ICT bedrijven kunnen zich inschrijven. 2). Binnen CAO worden twee mensen gezocht voor het uitwerken van een andere variant, namelijk canvas fingerprinting.	BCA	
10-6-2014-6	**A**	BZK heeft gevraagd om een gesprek met de AFB. neemt contact op met BZK met het voorstel voor een bredere toelichting (geheel en samenhang) op de fraudeaanpak van de BD. Voorgesteld wordt om voorlichting op DG-niveau te organiseren.		
28-04-2014-4	**T**	Presentatie van B/CA over de Green lane - Ontwikkeling risicoclassificatiemodel in de keten. 'Generieke voorwas en specifieke hoofdwas'.	CA √	
	A	Nalv dit punt een ontstaat er een vraag over de resultaten van de selectiemodules OB en IH. Punt komt tzt terug in MTBD.	BEL	
3-2-3	**A**	Dilemma aanpak CAF 80% goed en 20% fout en impact op 20%. Hoe nemen we politiek hierin mee?	DGBel Loopt	